

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تقرير مدقي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

تقرير حول البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش م ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وبيانات الإيرادات والإيرادات الشاملة والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والأحكام المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، ونظم الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدقي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدقي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع) (تنمة)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك نؤكد، بأنه في رأينا، أن البيانات المالية تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة وأن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد أجرى الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا وإعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

إرفست ويونغ

توقيع:

أشرف أبوشرخ

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٢٣ فبراير ٢٠١٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

بيان الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٨٦,٤٤٨	٦١٤,٩٤٨		المبيعات
(٥٦٠,٦٥٠)	(٥٧٠,٣٦٦)		تكلفة المبيعات
٢٥,٧٩٨	٤٤,٥٨٢		إجمالي الأرباح
(١٩,٢٤٧)	(١٧,٠٣٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٢٢٣)	(٤,٤٥٨)		تكاليف بيع وتوزيع
(١٥,٠٣٢)	(١٧,٣٦٠)	٣	تكاليف تمويل
١١,٤٠٧	١٩,٠٠٢	٤	إيرادات الإستثمارات
٤,٠٢٢	١,٩٦٦		إيرادات متنوعة
(٤٩,١٠٨)	(٢,٥٠٠)	١٧	إنخفاض قيمة الإستثمارات المتوفرة للبيع
(٤٦,٣٨٣)	٢٤,٢٠٠	٣	الأرباح (الخسائر) للسنة
(٠,٠٨) درهم	٠,٠٤ درهم	٥	الربح (الخسارة) الأساسية للسهم
(٠,٠٨) درهم	٠,٠٤ درهم	٥	الربح (الخسارة) المخففة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان الإيرادات الشاملة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١ ألف درهم	٢٠١٢ ألف درهم	إيضاح	
<u>(٤٦,٣٨٣)</u>	<u>٢٤,٢٠٠</u>		الأرباح (الخسائر) للسنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
(٤٠,٦١٥)	(١٤,٥٠٦)	١٧ و ٩	النقص في القيمة العادلة للإستثمارات المتوفرة للبيع
(٣,٥٠٣)	(٣,٧٤٣)	١٧ و ٤	صافي الأرباح المحققة عند إستبعاد الإستثمارات المتوفرة للبيع المحولة لبيان الإيرادات
٤٩,١٠٨	٢,٥٠٠	١٧	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتوفرة للبيع المثبت في بيان الإيرادات
<u>-</u>	<u>(٤,٠٠٤)</u>	١٧	عكس خسائر بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع
<u>٤,٩٩٠</u>	<u>(١٩,٧٥٣)</u>		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
<u>(٤١,٣٩٣)</u>	<u>٤,٤٤٧</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

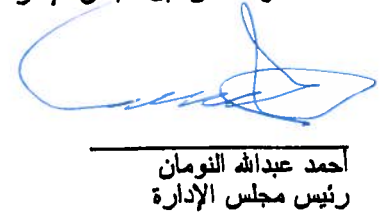
بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
٨٢٧,٧٥٢	٧٨٨,١١٥	٦	الموجودات غير المتداولة
١١٦,٩٨٩	١١٤,٩٩٠	٧	العقارات والآلات والمعدات
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	٨	الإستثمارات العقارية
٢٨٩,٣٦٧	٢٦٦,٤٠٣	٩	الإستثمار في شركة شقيقة
١,٢٧٠,٤٣٠	١,٢٠٥,٨٣٠		الإستثمارات المتوفرة للبيع
			الموجودات المتداولة
٢٩٠,١١٤	٢٨٨,٧٢٥	١٠	البضاعة
١٧٥,٥٤٥	١٩٤,٢٩٢	١١	المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً
٩,٣٤٩	١٠,٤٠٢	١٢	أوراق مالية للمتاجرة
٢٥,٦٨٤	٥٦,٠٣٨	١٣	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٠٠,٦٩٢	٥٤٩,٤٥٧		إجمالي الموجودات
١,٧٧١,١٢٢	١,٧٥٥,٢٨٧		
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	١٤	رأس المال والإحتياطيات
٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	١٥	رأس المال
٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	١٦	إحتياطي قانوني
١٨٠,٦٦٤	١٥٢,٣٣٣		إحتياطي عام
٣٨,٩٤٢	١٩,١٨٩	١٧	أرباح غير موزعة
-	٢٧,٦٤٨	١٨	تغيرات متراكمة في القيمة العادلة
			أرباح نقدية مقترح توزيعها
١,٣٣٣,٠٢٨	١,٣١٢,٥٩٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٢٢	٢٠,٢٩٧	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٨,٩٢٢	٢٠,٢٩٧		
١٤٣,٠٩٩	١٣٦,٨٩٥	٢١	المطلوبات المتداولة
٩,١٣٥	٨,٧٢٩	٢٢	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٧,٠٨٢	١٧,٣٢٩	٢٣	مبلغ دائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة
١٤,٧٩٦	-	١٩	سحوبات على المكشوف من البنك
٢٣٥,٠٦٠	٢٥٩,٤٤٥	٢٣	الجزء الجاري من القروض لأجل
٤١٩,١٧٢	٤٢٢,٣٩٨		قروض قصيرة الأجل
٤٣٨,٠٩٤	٤٤٢,٦٩٥		إجمالي المطلوبات
١,٧٧١,١٢٢	١,٧٥٥,٢٨٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تمت الموافقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٣.


بي.ج.بتافيا
المدير التنفيذي


أحمد عبدالله النومان
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٠١١	٢٠١٢	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
(٤٦,٣٨٣)	٢٤,٢٠٠		الأنشطة التشغيلية
٤٩,٢٣٤	٤٨,٧٦٦	٦	الأرباح (الخسائر) للسنة
١,٩٩٤	١,٩٩٩	٧	التعديلات للبيود التالية:
٢,١٠٥	٣,١٥٥	٢٠	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٢٠٨)	(١١٥)		إستهلاك الإستثمارات العقارية
٤٩,١٠٨	٢,٥٠٠	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٥٠٣)	(٣,٧٤٣)	١٧ و ٤	الربح الناتج عن بيع موجودات ثابتة
(٣٨٦)	(٢٥٣)	٤	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتوفرة للبيع
٣,٩٥٨	(١,٦٩٤)	٤	صافي الربح من إستبعاد إستثمارات متوفرة للبيع
(١١,٤٧٦)	(١٣,٣١٢)	٤	صافي الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
١٥,٠٣٢	١٧,٣٦٠	٤	التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
٥٩,٤٧٥	٧٨,٨٦٣	٣	إيرادات أرباح الأسهم والإستثمارات الأخرى
			مصاريف الفوائد
(٣٠,٠٢٦)	١,٣٨٩		التغيرات في رأس المال العامل:
١٢,٦٠٢	(١٨,٧٤٧)		البضاعة
(٥,٣٤٦)	(٨,٧٧٠)		المديون
٣٦,٧٠٥	٥٢,٧٣٥		الدائنون
(٣,٤٧٤)	(١,٧٨٠)	٢٠	النقد من العمليات
٣٣,٢٣١	٥٠,٩٥٥		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٦,٤٤٦	٨٩٤		الأنشطة الإستثمارية
(٣,٦٢٢)	(٩,١٦٧)	٦	صافي الحركة في الأوراق المالية للمتاجرة
(٨,٦٨٦)	(٤٠٦)		شراء عقارات وآلات ومعدات
١١,٤٧٦	١٣,٣١٢	٤	المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة
(٨,٦٩٢)	(٣٠,٠٤٠)	٩	إيرادات أرباح الأسهم والإستثمارات الأخرى
١٧,٨٤١	٣٤,٤٩٤	٩	شراء إستثمارات متوفرة للبيع
٢٧٢	١٥٣		المبالغ المحصلة من إستبعاد إستثمارات متوفرة للبيع
١٥,٠٣٥	٩,٢٤٠		المبالغ المحصلة من بيع موجودات ثابتة
			صافي النقد من الأنشطة الإستثمارية
(٥٥,١٥١)	(١٤,٧٩٦)		الأنشطة التمويلية
٣٠٦,٩١٢	٣٣٧,٥٣٠		سداد قروض لأجل
(٢٤٠,٩٦٥)	(٣١٣,١٤٥)		المبالغ المحصلة من قروض جديدة قصيرة الأجل
(٢٧,٦٤٨)	(٢٣,٩٢١)		قروض قصيرة الأجل مسددة
(١٣,٧١٠)	(١٥,٧٥٦)		أرباح أسهم نقدية
(٣٠,٥٦٢)	(٣٠,٠٨٨)		فوائد مدفوعة
١٧,٧٠٤	٣٠,١٠٧		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩,١٠٢)	٨,٦٠٢		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨,٦٠٢	٣٨,٧٠٩	١٣	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	أرباح نقدية مقترح توزيعها ألف درهم	التغيرات المترتبة في القيم العادلة ألف درهم	أرباح غير موزعة ألف درهم	إحتياطي عام ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
المجموع ألف درهم	١,٣٣٣,٠٢٨	٣٨,٩٤٢	١٨٠,٦٦٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨	٢٠١٢ يناير
٢٤,٢٠٠	-	-	٢٤,٢٠٠	-	-	-	في ١ يناير للسنة
(١٩,٧٥٣)	-	(١٩,٧٥٣)	-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٤٤٧	-	(١٩,٧٥٣)	٢٤,٢٠٠	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٢٤,٨٨٣)	-	-	(٢٤,٨٨٣)	-	-	-	الأرباح المستحقة الدفع المحولة إلى المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٨)
-	٢٧,٦٤٨	-	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-	أرباح نقدية مقترح توزيعها
١,٣١٢,٥٩٢	٢٧,٦٤٨	١٩,١٨٩	١٥٢,٣٣٣	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة المشاركة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

	أرباح تقديرية مقترح توزيعها ألف درهم (إيضاح ١٨)	التغيرات المترتبة في القيم العادلة ألف درهم (إيضاح ١٧)	أرباح غير موزعة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم (إيضاح ١٦)	احتياطي قانوني ألف درهم (إيضاح ١٥)	رأس المال ألف درهم (إيضاح ١٤)	
المجموع ألف درهم	١,٤٠٢,٠٦٩	٢٧,٦٤٨	٢٣٣,٩٥٢	٢٢٧,٠٤٧	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨
	(٤٦,٣٨٣)	-	-	(٤٦,٣٨٣)	-	-	-
	٤,٩٩٠	-	٤,٩٩٠	-	-	-	-
	(٤١,٣٩٣)	-	٤,٩٩٠	(٤٦,٣٨٣)	-	-	-
	(٢٧,٦٤٨)	(٢٧,٦٤٨)	-	-	-	-	-
	١,٣٣٣,٠٢٨	-	٢٣٨,٩٤٢	١٨٠,٦٦٤	٢٢٦,٣٧٣	٣٣٤,٠٩١	٥٥٢,٩٥٨

في ١ يناير ٢٠١١
الخسائر للسنة
الإيرادات الشاملة الأخرى
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

الأرباح المستحقة للدفع المحولة إلى
المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٨)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ - الأنشطة

تأسست شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.) ("الشركة") في الشارقة، الإمارات العربية المتحدة في عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم من صاحب السمو حاكم الشارقة وتم تسجيلها لاحقاً حسب قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) كشركة مساهمة عامة. تقوم الشركة بصناعة وتوريد الإسمنت وأكياس الورق والحبال البلاستيكية. تستثمر الشركة فائض أموالها في الأوراق المالية الاستثمارية وحقوق الملكية الخاصة والعقارات.

تزاول الشركة أعمالها من الشارقة، الإمارات العربية المتحدة وتبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة وبعض البلدان الأخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٠٨٣ الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. يتم المتاجرة بأسهم الشركة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية وبورصة الكويت.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

العرف المحاسبي

تعد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات المتوفرة للبيع والأوراق المالية للمتاجرة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

يتم إعداد البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة لأنه العملة المستخدمة لدى الشركة، ويجري تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ألف درهم الإمارات، إلا إذا أشير لغير ذلك.

بيان التوافق

تعد البيانات المالية وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية المفعول للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء التعديلات التالية على معايير إعداد التقارير المالية الدولية السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٢:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل (المعدل) - الضريبة المؤجلة: تحصيل الأصول المعنية
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١ الاتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (المعدل) - التضخم الحاد وإزالة التواريخ الثابتة للذين يقومون باتباع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ إفصاحات الأدوات المالية (المعدل) للمرة الأولى
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧: الأدوات المالية: الإفصاحات - متطلبات شطب الإفصاحات المحسنة

إن اتباع المعايير المذكورة أعلاه موضع أدناه:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل (المعدل) الضرائب المؤجلة - تحصيل الأصول المعنية

يقوم التعديل بتوضيح تحديد الضريبة المؤجلة للعقارات الاستثمارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يقدم التعديل افتراضاً قابلاً للدحض بأن الضريبة المؤجلة للعقارات الاستثمارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ينبغي تحديدها على أساس أن المبلغ المدرج لها سيتم تحصيله من خلال البيع. بالإضافة لذلك، يشمل المعيار متطلبات بأن الضريبة المؤجلة على الموجودات غير القابلة للإستهلاك التي يتم قياسها باستخدام نموذج إعادة التقييم في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ يجب قياسها دائماً على أساس بيع الأصل. إن التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٢ ولم يكن هناك تأثير على المركز المالي أو أداء الشركة أو إفصاحاتها.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

معييار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١ الاتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية (المعدل) - التضخم الحاد وإزالة التواريخ الثابتة للذين يقومون باتباع المعايير للمرة الأولى
يقدم مجلس المعايير المحاسبية الدولية توجيهها حول كيف يجب على المنشأة استئناف تقديم البيانات المالية عندما تتوقف العملة المستخدمة عن الخضوع للتضخم. يسري مفعول التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. لم يكن للتعديل أي تأثير على الشركة لأن الشركة لا تخضع للتضخم.

معييار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات - متطلبات شطب الإفصاحات المحسنة
يتطلب التعديل إفصاحات إضافية حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم شطبها لتمكين مستخدم البيانات المالية للشركة من فهم العلاقة بين هذه الموجودات التي لم يتم شطبها والالتزامات المتعلقة بها. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات حول الارتباط المستمر للمنشأة في شطب الأصول لتمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم الطبيعة والمخاطر المرتبطة بذلك. يسري مفعول التعديل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. لا تملك الشركة أية أصول بهذه الصفات لذلك لم يكن هناك أي تأثير على عرض بياناتها المالية.

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولكن لم يسري مفعولها بعد
إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مدرجة أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعييار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تغير من طريقة تجميع البنود المعروضة في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها (أو تدويرها) إلى الأرباح أو الخسائر في تاريخ مستقبلي (على سبيل المثال، الأرباح والخسائر الأكتوارية بخصوص خطط مزايا محددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني) سيتم عرضها بصورة منفصلة عن البنود التي لن يعاد تصنيفها أبداً (مثال، صافي الأرباح من تحوط صافي الاستثمارات وفروقات تحويل عملات أجنبية من تحويل العمليات الخارجية وصافي الحركة في تحوطات التدفقات النقدية وصافي الخسائر أو الأرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع). تؤثر التعديلات على العرض فقط وليس لها تأثير على المركز المالي أو أداء الشركة. يصبح التعديل ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢، ولذلك سيتم تطبيقه في أول تقرير مالي للشركة بعد سريان مفعوله.

المعييار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - مكافآت الموظفين (المعدل)

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بإصدار تعديلات عديدة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. هذه التعديلات تتراوح من التغييرات الأساسية مثل إزالة آلية الكوريدور ومفهوم العوائد المتوقعة من موجودات الخطة إلى تصنيفات بسيطة وإعادة صياغة. إن المعيار المعدل سوف يؤثر على صافي مصاريف المزايا لأن العوائد المتوقعة عن موجودات الخطة سيتم احتسابها باستخدام نفس معدل الفائدة المستخدم لغرض خصم التزام المزايا. لا يؤثر المعيار المعدل على الشركة ويصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

المعييار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (كما تم تعديله في عام ٢٠١١)
نتيجة لمعييار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة ومعييار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ الإفصاح عن حصص المنشآت الأخرى الجديدين، فقد تم إعادة تسمية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة حيث يقوم بشرح تطبيق طريقة حقوق الملكية إلى الاستثمارات في المشاريع المشتركة بالإضافة إلى الشركات الشقيقة. لا يؤثر المعيار المعدل على الشركة ويصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولكن لم يسري مفعولها بعد (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢- تسوية الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢
توضح هذه التعديلات معنى "لها حالياً حق ملزم قانوناً للتسوية". توضح التعديلات أيضاً تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢
معيار التسوية لنظم السداد (مثل نظم غرفة المقاصة المركزية) التي تطبق آليات سداد شاملة غير متزامنة. من غير المتوقع أن تؤثر
هذه التعديلات على المركز المالي أو الأداء المالي للشركة وتصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير
٢٠١٤.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١ - الفروض الحكومية - تعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١
تتطلب هذه التعديلات من المتبعين للمرة الأولى تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ محاسبة المنح الحكومية
والإفصاحات عن المساعدات الحكومية، ومستقبلاً للفروض الحكومية المتوفرة في تاريخ التحول إلى إتباع معايير إعداد التقارير المالية
الدولية. قد تختار المنشآت تطبيق متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ (أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيثما
ينطبق) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٠ على الفروض الحكومية بأثر رجعي إذا كانت المعلومات اللازمة للقيام بذلك تم الحصول
عليها في وقت المحاسبة الأولية لذلك القرض. سوف يعطي هذا الاستثناء المتبعين للمرة الأولى إعفاءً من القياس بأثر رجعي للفروض
الحكومية بأسعار فائدة أقل من معدلات السوق. يصبح التعديل ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. لا
يؤثر التعديل على الشركة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ الإفصاحات - تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار إعداد
التقارير المالية الدولية رقم ٧

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة الإفصاح عن معلومات حول حقوق التسوية والترتيبات ذات العلاقة (على سبيل المثال، اتفاقيات
الضمان). سوف توفر الإفصاحات للمستخدمين معلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات التصفية على المركز المالي للمنشأة. إن
الإفصاحات الجديدة ضرورية لكافة الأدوات المالية المثبتة التي تم تسويتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ عرض الأدوات
المالية. تنطبق الإفصاحات أيضاً على الأدوات المالية المثبتة التي تخضع إلى ترتيب التصفية الرئيسي الملزم أو الإتفاقيات المشابهة،
بخض النظر عما إذا تم تسويتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢. لن تؤثر هذه التعديلات على المركز أو الأداء المالي للشركة
وتصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩- الأدوات المالية- التصنيف والقياس

يعكس معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما أصدر المرحلة الأولى من أعمال مجلس المعايير المحاسبية الدولية لإستبدال
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ويطبق على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية كما هو معرف في المعيار المحاسبي
الدولي رقم ٣٩. كان يسري مفعول التعديل في البداية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣، لكن التعديلات على معيار
إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ التاريخ الإلزامي لسريان مفعول معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ وإفصاحات الانتقال
الصادرة في ديسمبر ٢٠١١، قد غيرت التاريخ الإلزامي لسريان مفعولها إلى ١ يناير ٢٠١٥. في المراحل اللاحقة، سيقوم مجلس
المعايير المحاسبية الدولية بمعالجة محاسب التحوط والانخفاض الدائم في قيمة الموجودات المالية. إن اتباع المرحلة الأولى من معيار
إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة، ولن يكون له تأثير على تصنيف
وقياس المطلوبات المالية. ستقوم الشركة بتحديد الأثر الكمي فيما يتعلق بالمراحل الأخرى، عندما يتم إصدار المعيار النهائي الذي
يشتمل على جميع المراحل.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠- البيانات المالية الموحدة، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة
يستبدل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ الجزء المتعلق بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة
والمنفصلة الذي يعالج محاسبة البيانات المالية الموحدة. كما يشتمل أيضاً على الأمور التي تم عرضها في إس آي سي- ١٢ توحيد
المنشآت لغايات خاصة.

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ بتأسيس نموذج فردي للرقابة الذي يتم تطبيقه على كافة المنشآت بما في ذلك المنشآت
لغايات خاصة. إن التعديلات التي يقدمها معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ سوف تتطلب من الإدارة إصدار الأحكام
الجوهرية لتحديد أي المنشآت التي تكون تحت الرقابة وبالتالي، من المطلوب توحيدها من قبل الشركة الأم مقارنة بالمتطلبات التي
كانت في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧. استناداً إلى التحليل الأساسي، فإنه من غير المتوقع أن يؤثر معيار إعداد التقارير المالية
الدولية رقم ١٠ على الاستثمارات المحتفظ بها حالياً لدى الشركة. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو
بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولكن لم يسري مفعولها بعد (تتمة)

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١- الترتيبات المشتركة

يستبدل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ الحصص في المشاريع المشتركة وإس أي سي-١٣ المنشآت تحت الرقابة المشتركة- المساهمات غير النقدية من قبل اصحاب المشاريع. يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ بإزالة الخيار المتعلق بالمحاسبة للمنشآت تحت الرقابة المشتركة باستخدام التوحيد النسبي. وبدلاً من ذلك، فإن المنشآت تحت الرقابة المشتركة التي تتوافق مع تعريف المشروع المشترك ينبغي إحتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية. لا يؤثر هذا المعيار على الشركة ويصبح ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢- إفصاحات الحصص في المنشآت الأخرى

يشتمل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٢ على جميع الإفصاحات التي كانت سابقاً في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة بالإضافة إلى جميع الإفصاحات المدرجة سابقاً في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨. إن هذه الإفصاحات تتعلق بحصص منشأة ما في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والشركات الشقيقة والمنشآت المنظمة. إن عدداً من الإفصاحات الجديدة مطلوب أيضاً ولن يكون للمعيار أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للشركة. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معايير إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣- قياس القيمة العادلة

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بوضع الأساس لمصدر فردي للتوجيه بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لا يتغير عندما يكون مطلوباً من منشأة ما أن تستخدم القيمة العادلة، ولكن يقدم التوجيه حول كيفية قياس القيمة العادلة بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية وذلك عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير الذي ستركه هذا المعيار على المركز والأداء المالي لكن استناداً إلى التحليلات الأساسية، فإنه من غير المتوقع وجود تأثير جوهري. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

التفسير رقم ٢٠ الصادر عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية تكاليف التجريد في مرحلة الإنتاج لسطح المنجم

ينطبق هذا التفسير على تكاليف (تجريد) إزالة مخلفات المستحقة الدفع عن أنشطة سطح المنجم، خلال مرحلة الإنتاج في المنجم. يتناول التفسير محاسبة المزايا عن أنشطة التجريد. يصبح التفسير ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. لن ينتج عن التفسير الجديد تأثير على الشركة.

التحسينات السنوية مايو ٢٠١٢

لن ينتج عن هذه التحسينات أي تأثير على الشركة، وتشتمل على:

معايير إعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع للمرة الأولى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية

يقوم هذا التحسين بتوضيح أن المنشأة التي قد توقفت عن تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية في الماضي واختارت، أو توجب عليها، تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية، ولديها الخيار بإعادة تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١. إذا لم يتم إعادة تطبيق معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١، يجب على المنشأة أن تقوم بإعادة إدراج بياناتها المالية بأثر رجعي كما لو أنها لم تتوقف أبداً عن تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية

يوضح هذا التحسين الفرق بين معلومات المقارنة الطوعية الإضافية ومعلومات المقارنة المتوجبة بالحد الأدنى. عادةً، تكون معلومات المقارنة المطلوبة بالحد الأدنى هي الفترة السابقة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة

يوضح هذا التحسين بأن قطع الغيار الرئيسية ومعدات الصيانة التي تستوفي تعريف الموجودات الثابتة لا تعتبر مخزوناً.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ولكن لم يسري مفعولها بعد (تتمة)

التحسينات السنوية مايو ٢٠١٢ (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية، العرض يوضح هذا التحسين بأن ضريبة الدخل الناتجة من الموزعين على المساهمين يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إعداد التقارير المرحلية يوازن التعديل متطلبات الإفصاح إجمالي موجودات القطاع مع إجمالي مطلوبات القطاع في البيانات المالية المرحلية. يضمن هذا التوضيح أيضاً أن الإفصاحات المرحلية تتوازن مع الإفصاحات السنوية.

يسري مفعول هذه التحسينات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم باستثناء الحسومات والمستردات. تقوم الشركة بتقدير ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد فيما إذا كانت الشركة أساسية أم تابعة. إستتجت الشركة بأنها أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها. يجب تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات.

الإيرادات

تمثل المبيعات مبلغ الفواتير الإجمالي للبضاعة المزودة خلال السنة، بعد تنزيل الحسومات والمرتجعات. يتم تثبيت الإيرادات من بيع البضاعة في بيان الإيرادات عند تحويل المخاطر الجوهرية والمزايا المرتبطة بالملكية إلى المشتري.

إيرادات الإستثمارات

- (١) يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأساسي المتبقي ونسبة الفائدة المطبقة.
- (٢) تثبت أرباح الأسهم عندما يصبح من حق الشركة قبض تلك الأرباح.
- (٣) إن إيرادات تأجير العقارات يتم توزيعها على الإيرادات بالتناسب مع الفترة الزمنية.

الأرباح والخسائر المحققة

إن الأرباح والخسائر المحققة المسجلة في بيان الإيرادات من الإستثمارات تشمل على الأرباح والخسائر من الموجودات المالية والإستثمارات العقارية. تحتسب الأرباح والخسائر المحققة من بيع الإستثمارات على أنها الفرق ما بين صافي المبالغ المحصلة من المبيعات والتكلفة الأصلية أو المطفأة وتسجل عند حدوث معاملة البيع.

العقارات والآلات والمعدات

يتم إظهار العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. لا يحتسب إستهلاك للأراضي والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ.

يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت لجميع الموجودات الثابتة باستثناء المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ، وكذلك الأراضي ملك حر التي ليس لها عمر محدد. تستند نسب الإستهلاك على الأعمار المقدرة لها كما يلي:

٢٠ - ٢٥ سنة	مباني ملك حر
٥ - ٣٠ سنة	مكائن وآلات
٥ سنوات	أثاث ومعدات
٣ - ٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	تكاليف المحاجر

٢ - السياسات المحاسبية (تمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

العقارات والآلات والمعدات (تمة)

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه الحالة وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغييرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

يتم شطب بند الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة تنتج عن شطب الأصل (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الإستبعاد والمبلغ المدرج للأصل) تثبت ضمن بيان الإيرادات في السنة التي تم خلالها شطب الأصل.

يتم الإحتفاظ بالموجودات الثابتة المستهلكة بشكل كامل في البيانات المالية إلى حين التوقف عن إستخدامهم ولا يتم تحميل أي إستهلاك بخصوص هذه الموجودات.

الإستثمارات العقارية

يتم تثبيت الإستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة بإعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المستلم وتشمل تكاليف الإستحواذ المرتبطة بالإستثمارات. بعد التثبيت الأولي، يتم إظهار الإستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأية خسائر للإنخفاض المتراكم في القيمة.

يتم تكوين مخصص للإستهلاك لجميع الإستثمارات العقارية، بإستثناء الأراضي ملك حر التي ليس عمر محدد. تستهلك المباني ملك حر خلال فترة ٢٥ سنة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للإستثمارات العقارية بخصوص الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذه الحالات وعندما تزيد القيمة المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، تخفض قيمة الإستثمارات إلى المبلغ الممكن تحصيله.

يتم مراجعة العمر المقدر للإستخدام وطريقة الإستهلاك بصورة دورية لضمان بأن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الأصول.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الإستثمارات العقارية التي تدرج في الحسابات بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالإستثمارات العقارية. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الإيرادات عند حدوث المصاريف.

يتم شطب الإستثمارات العقارية عند الإستبعاد أو عندما تكون الإستثمارات العقارية بشكل دائم مسحوبة من الإستخدام ومن غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن إستبعاد أو شطب الإستثمارات العقارية تثبت في بيان الإيرادات في السنة التي تم خلالها إستبعاد أو شطب الأصل.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمار في شركة شقيقة

يحتسب إستثمار الشركة في الشركة الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية المحاسبية. هذه الشركات هي منشآت تمارس الشركة نفوذاً قوياً عليها وهي ليست شركة تابعة ولا مشروع مشترك.

حسب طريقة حقوق الملكية، تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة في بيان المركز المالي بالتكلفة زائداً التغيرات بعد الإستحواذ في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركات الشقيقة في المبلغ المدرج للإستثمارات وهي غير مطفأة أو لم يتم إجراء إختبار للإخفاض في القيمة بصورة منفصلة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا ما كان من الضروري تثبيت خسائر للإخفاض في القيمة بخصوص صافي إستثمارات الشركة في الشركة الشقيقة. يعكس بيان الإيرادات حصة الشركة من نتائج عمليات الشركات الشقيقة.

عند وجود تغيير تم تثبيته بصورة مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بتثبيت حصتها من أية تغييرات وتفصح عنها، عندما ينطبق ذلك، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين الشركة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

إن تواريخ إعداد التقارير للشركة الشقيقة والشركة ماثلة وإن السياسات المحاسبية للشركة الشقيقة تتطابق مع تلك المستخدمة من قبل الشركة لمثل تلك المعاملات والأحداث بظروف مشابهة.

البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأية بضاعة متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لجلب كل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام والبضاعة في المخازن وقطع الغيار
 - والبضاعة شبه الجاهزة المشتراة
 - المواد الخام (قسم الحبال)
 - المواد الخام المنتجة محلياً والأعمال قيد التنفيذ
 - والبضاعة التامة الصنع
- تكلفة الشراء على أساس أن ما يرد أولاً يصرف أولاً.
- تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون.
- تكلفة المواد والأجور المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة العائدة لها على أساس معدل النشاط العادي.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها حتى إتمام الصنع والبيع.

المدينون

يتم إظهار الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية مما ورد أعلاه بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف إستثماراتها إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المتوفرة للبيع. يعتمد التصنيف على الغرض الذي من أجله تم إستحواذ أو إيجاد الإستثمارات.

إن جميع مشتريات ومبيعات الموجودات المالية بالطريقة العادية يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة أي تاريخ إلتزام الشركة بشراء أو بيع الأصل. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق العادية تمثل المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تتطلب توصيل الموجودات خلال إطار زمني محدد حسب النظام أو العرف المتبع في السوق.

إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لها صنفين فرعيين هما الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في البداية. إن الإستثمارات المشتراة أساساً لغرض البيع في المستقبل القريب يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة. بخصوص الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يجب تلبية المعايير التالية:

• التصنيف الذي يحذف أو يخفض بدرجة جوهرية المعالجة غير المماثلة التي قد تنتج من قياس الموجودات أو المطلوبات أو تثبيت الأرباح أو الخسائر على أسس مختلفة، أو

• الموجودات والمطلوبات التي تكون جزءاً من مجموعة الموجودات أو المطلوبات المالية أو كليهما والتي تدار ويجري تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة.

يتم تسجيل هذه الإستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يعاد قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. إن تعديلات القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. يتم تثبيت كافة الأوراق المالية الإستثمارية في البداية بسعر التكلفة بإعتبارها القيمة العادلة للمبلغ المدفوع.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع هي الموجودات المالية غير المشتقة ويتم تصنيفها على أنها متوفرة للبيع أو التي لم يتم تصنيفها بأي من الأصناف المذكورة أعلاه. يتم تسجيل هذه الإستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتصنيف الأولي، يعاد قياس هذه الإستثمارات بالقيمة العادلة. إن أرباح وخسائر القيمة العادلة تدرج ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حين شطب الإستثمار أو تحديد بأن هناك إنخفاض في قيمة الإستثمار. عند الإستبعاد أو الإنخفاض في القيمة، فإن أرباح وخسائر القيمة العادلة الإجمالية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى بيان الإيرادات.

بخصوص الإستثمارات في أسهم غير متداولة، حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بصورة معقولة، تظهر تلك الإستثمارات بالتكلفة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتاجر بها بصورة نشطة في أسواق مالية منتظمة بالرجوع إلى الأسعار المتداولة في السوق في نهاية يوم العمل بتاريخ بيان المركز المالي. تستخدم أسعار العطاءات بالنسبة للموجودات وأسعار العروض بالنسبة للمطلوبات.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى التي لا يتم المتاجرة بها في سوق نشط، فإن القيمة العادلة يتم تحديدها بإستخدام أساليب تقييم ملائمة. قد تشمل هذه الأساليب إستخدام المعاملات حسب الأسعار السائدة في السوق، والرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة مالية أخرى والتي هي بشكل أساسي نفس الأداة، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة

يتم إظهار المشتقات بالقيمة العادلة. إن القيمة العادلة للمشتقات تمثل مرادف الأرباح أو الخسائر غير المحققة من التأشير لتسويق المشتق باستخدام الأسعار السائدة في السوق. إن المشتقات ذات القيمة الموجبة في السوق (الأرباح غير المحققة) تدرج ضمن الموجودات الأخرى وإن المشتقات ذات القيمة السالبة في السوق (الخسائر غير المحققة) تدرج ضمن المطلوبات الأخرى في بيان المركز المالي.

لأغراض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات في فئتين: (أ) تحوطات القيمة العادلة للحماية من مخاطر التغيرات في القيمة العادلة لأصل أو التزام مثبت، و (ب) تحوطات التدفقات النقدية للحماية من مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية العائدة لأصل أو التزام مثبت أو معاملة متوقعة.

فيما يتعلق بتحوطات القيمة العادلة الفعالة، فإن أية أرباح أو خسائر تنتج من إعادة قياس أداة التحوط للقيمة العادلة بالإضافة إلى التغيرات المتعلقة بالقيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه يتم تثبيتها حالاً في بيان الإيرادات.

فيما يتعلق بتحوطات التدفقات النقدية الفعالة، فإن الأرباح أو الخسائر التي تنتج من أداة التحوط يتم تثبيتها في البداية ضمن حقوق الملكية وإما تحول إلى بيان الإيرادات في الفترة التي تؤثر خلالها المعاملة المتحوطة على بيان الإيرادات أو تدرج ضمن القياس الأولي لتكلفة الأصل أو الالتزام ذات العلاقة.

بالنسبة للتحوطات التي لا تفي بشروط محاسبة التحوط، فإن أية أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط تدرج مباشرة في بيان الإيرادات للفترة.

يتم إيقاف محاسبة التحوط عند إنتهاء صلاحية أداة التحوط أو بيعها أو إنهاؤها أو تنفيذها أو عندما لم تعد تفي بمحاسبة التحوط. وفي تلك الأثناء:

(أ) بالنسبة لتحوطات القيمة العادلة للأدوات المالية ذات الإستحقاقات الثابتة فإن أي تعديل ينتج عن محاسبة التحوط يتم إطفائه على مدى الفترة المتبقية لتاريخ الإستحقاق.

(ب) بالنسبة لتحوطات التدفقات النقدية، فإن أية أرباح أو خسائر إجمالية ناتجة من أداة التحوط ومثبتة ضمن حقوق الملكية تبقى في الحقوق إلى حين حدوث معاملة التحوط. عندما يصبح من غير المتوقع حدوث المعاملة المتحوط بشأنها، فإن صافي الأرباح أو الخسائر الإجمالية المثبتة ضمن حقوق الملكية يتم تحويله إلى بيان الإيرادات.

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل بيان مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية قد تعرض لإنخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الإنخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الإيرادات. يحدد الإنخفاض في القيمة كما يلي:

(أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر للإنخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الإيرادات؛

(ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه؛

(ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإستثمارات المالية المتوفرة للبيع

بخصوص الإستثمارات المالية المتوفرة للبيع، تجري الشركة تقيماً بتاريخ كل بيان المركز المالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن الإستثمار أو مجموعة الإستثمارات قد إنخفضت قيمتها.

في حال إستثمارات الحقوق المصنفة على أنها متوفرة للبيع، سوف يشمل الدليل الموضوعي على إنخفاض جوهري أو لفترة طويلة في القيمة العادلة للإستثمار تحت تكلفته. عند وجود دليل على الإنخفاض في القيمة فإن الخسارة الإجمالية - التي تقاس على أنها الفرق ما بين تكلفة الإستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسائر للإنخفاض في القيمة لذلك الإستثمار تم تثبيتها سابقاً في بيان الإيرادات- تحذف من حقوق الملكية وتثبت في بيان الإيرادات. إن خسائر الإنخفاض في القيمة للإستثمارات الحقوق التي لا تظهر من خلال بيان الإيرادات وتزيد في قيمتها العادلة بعد إنخفاض القيمة يتم تثبيتها مباشرة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

في حال أدوات الدين المصنفة على أنها متوفرة للبيع، يتم تقييم الإنخفاض في القيمة إستناداً لنفس المقياس كما في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يستمر تخصيص الفوائد حسب سعر الفائدة الفعلية الأصلية على المبلغ المدرج المخفض للأصل وتسجل كجزء من "إيرادات الفوائد والإيرادات المشابهة". إذا كان، في السنة اللاحقة زادت القيمة العادلة لأداة الدين ويمكن ربط الزيادة بصورة موضوعية بحدث تم بعد تثبيت خسارة الإنخفاض في القيمة في بيان الإيرادات، عندها يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة من خلال بيان الإيرادات.

إستبعاد الأدوات المالية

يتم إستبعاد الأدوات المالية عندما لا تعود الشركة لديها رقابة على الحقوق التعاقدية التي تشكل الأداة المالية وعادة تكون الحالة عند بيع الأداة أو أن جميع التدفقات النقدية العائدة للأداة تحول إلى طرف ثالث مستقل.

يجري إستبعاد الإلتزام المالي عندما يتم الإعفاء من مسؤولية الإلتزام أو إلغائها أو إنتهاء فترتها. عند إستبدال الإلتزام المالي بالإلتزام آخر من نفس المقرض حسب شروط جوهريّة مختلفة، أو إذا تم تعديل شروط الإلتزام المالي الموجود جوهرياً، يعتبر مثل هذا التبدّل أو التعديل كإستبعاد للإلتزام الأصلي وإن تثبيت الإلتزام الجديد والفرق في المبالغ المدرجة المعنية يفيد في بيان الإيرادات.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت الإلتزامات للمبالغ المتوجبة الدفع في المستقبل لقاء تزويد الشركة ببضاعة أو خدمات سواء إستلمت الشركة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو فعلي) على الشركة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتجسدة في المزايا الإقتصادية ضرورية من أجل تسديد الإلتزام وإمكانية عمل تقدير معقول لمبلغ الإلتزام. حيثما تتوقع الشركة تسديد بعض أو كل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم تثبيت المبالغ المسددة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون عملية السداد مؤكدة. إن المصاريف المتعلقة بأي مخصص يتم عرضها في بيان الإيرادات بعد تنزيل أية مبالغ مسددة.

٢ - السياسات المحاسبية (تمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

القروض لأجل

يتم تثبيت جميع القروض والسلفيات في البداية بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم ناقصا تكاليف المعاملات العائدة لها بصورة مباشرة.

لاحقا للتثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي يترتب عليها فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تثبيت الأرباح والخسائر في صافي الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد المطلوبات وأيضا من خلال عملية الإطفاء.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل دفع الإلتزام على الأقل مدة ١٢ شهراً بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة بصورة مباشرة للإستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أحد الأصول المؤهلة تدخل ضمن تكلفة ذلك الأصل. تثبت تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي حدثت خلالها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع عادة على الراتب وطول مدة خدمة الموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزاي على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم الشركة بالمساهمة في صندوق إشتراكات التقاعد لدى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر إلتزامات الشركة على هذه المساهمات التي تحمل على المصاريف عند إستحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

تقوم الشركة بعرض البيانات ب درهم الإمارات العربية المتحدة وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة. تسجل المعاملات التي أجريت بالعملات الأجنبية في البداية بالعملة المستخدمة حسب سعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بعملات أجنبية حسب سعر الصرف المستخدم بتاريخ بيان المركز المالي. إن أية بنود غير نقدية تم قياسها حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما بتاريخ المعاملة الأولية ولا يعاد إظهارها في وقت لاحق. وإن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الإيرادات بإستثناء عندما تتعلق ببنود حيث يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر مباشرة في حقوق الملكية وعندها فإن الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها بعد تنزيل عنصر التحويل في حقوق الملكية.

إعداد تقارير القطاعات

يمثل قطاع الأعمال مجموعة من الموجودات والعمليات التي تعمل على تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع للمخاطر والعوائد وتكون مختلفة عن تلك العائدة لقطاعات الأعمال الأخرى. يعمل القطاع الجغرافي على تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة إقتصادية محددة والتي تخضع للمخاطر والعوائد التي تختلف عن تلك الناتجة من القطاعات التشغيلية في بيئات إقتصادية أخرى.

٢ - السياسات المحاسبية (تمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد البيانات المالية الخاصة بالشركة يتطلب من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة بتاريخ تقديم التقارير. ومع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية في المبالغ المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، بعيداً عن تلك المتعلقة بالتقديرات التي لها تأثير جوهرية كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية:

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند إستحواذ الإستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الإستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع أو أن الإستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للإستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق، تتأكد الإدارة من أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم إستيفائها وبالأخص أن الشركة لديها النية والقدرة على الإحتفاظ بالإستثمارات لتاريخ إستحقاقها.

تقوم الشركة بتصنيف الإستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم إستحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الإستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الإستثمارات. عند عدم تصنيف الإستثمارات على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأن التغيرات في القيمة العادلة تدرج كجزء من الأرباح أو الخسائر في الحسابات الإدارية فإنه يتم تصنيفها على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات.

يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

الإنخفاض في قيمة الإستثمارات

تتعامل الشركة مع الإستثمارات في الأسهم المتوفرة للبيع على أنها منخفضة القيمة عندما يكون هناك إنخفاض جوهرية أو لفترة طويلة في القيمة العادلة تحت تكلفتها أو عندما يوجد دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة. إن تحديد ما هو "جوهرية" أو "لمدة طويلة" يتطلب تقييماً ملحوظاً. بالإضافة لذلك، تقوم الشركة بتقييم العوامل الأخرى وتشمل التقلبات العادية في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار عقارية تجارية على محفظتها المخصصة للإستثمارات العقارية. قررت الشركة، إستناداً إلى تقييم الأحكام وشروط الإتفاقيات، أن تحتفظ بجميع المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية هذه العقارات وكذلك إحتساب العقود كعقود إيجار تشغيلية.

الفرق بين العقارات الإستثمارية والعقارات المشغولة من قبل المالكين

تحدد الشركة فيما إذا كان العقار مؤهلاً كعقار للإستثمار. تأخذ المجموعة في الإعتبار أثناء إتخاذ القرار فيما إذا كان العقار ينتج تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى المحتفظ بها من قبل الشركة. إن العقارات المشغولة من قبل المالكين تنتج تدفقات نقدية والتي تعود ليس فقط للعقارات ولكن أيضاً للموجودات الأخرى المستخدمة في الإنتاج وعمليات التوريد. تُولف بعض العقارات قسماً يتم الإحتفاظ به لكسب الأموال من الإيجارات أو من أجل زيادة رأس المال وقسماً آخر يتم الإحتفاظ به للإستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. إن أمكن بيع هذه الأقسام بشكل منفصل (أو يتم تأجيرها بشكل منفصل بموجب عقود تمويل)، تحتسب الشركة هذه الأقسام بشكل منفصل. إن لم يكن بالإمكان بيع هذه الأقسام بشكل منفصل، يتم إحتساب العقار على أنه إستثمار عقاري فقط إذا كان هناك قسم غير جوهرية محتفظ به للإستخدام في إنتاج أو توريد البضاعة أو الخدمات أو للأغراض الإدارية. يتم تطبيق الأحكام في تحديد فيما إذا كانت الخدمات المساعدة جوهرية إلى حد كبير بحيث يكون العقار غير مؤهلاً كإستثمار عقاري.

٢- السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

مبدأ الإستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة بالإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية، وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لتستمر في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، إن الإدارة ليست على علم بأية عدم تأكيدات جوهرية من الممكن أن تسبب شكوك مهمة حول قدرة الشركة بالإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية. وبناء عليه، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ بيان المركز المالي، التي لها مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات ضمن السنة المالية المقبلة مبينة فيما يلي:

الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة

يتم إستهلاك تكلفة الموجودات الثابتة على مدى فترة الأعمار المقدرة لها والتي تعتمد على الإستخدام المتوقع للموجودات والإستهلاك الفعلي المتوقع وبرنامج التصليح والصيانة والقيمة المتبقية. لم تأخذ الشركة في الإعتبار أية قيمة متبقية تعتبر غير جوهرية.

الأعمار المقدرة لإستخدام العقارات الإستثمارية

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة بشكل دوري وطريقة الإستهلاك لضمان بأن طريقة وفترة الإستهلاك هي مطابقة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من الموجودات.

تقييم العقارات الإستثمارية

تستعين الشركة بخدمات مثنين مستقلين لتحديد القيمة السوقية للعقارات الإستثمارية لأغراض المراجعة والإفصاحات عن الإنخفاض في القيمة في البيانات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع

تقوم الشركة بتصنيف بعض الموجودات المالية على أنها متوفرة للبيع وتقوم بتثبيت الحركات في قيمها العادلة في حقوق الملكية. عند إنخفاض القيمة العادلة، تقوم الإدارة بإجراء الافتراضات حول الإنخفاض في القيمة لتحديد فيما إذا كان يوجد إنخفاض في القيمة يجب تثبيته في الأرباح أو الخسائر.

تقييم إستثمارات الأسهم غير المتداولة

إن تقييم إستثمارات الأسهم غير المتداولة يستند عادة إلى إحدى الأمور التالية:

- المعاملات حسب الأسعار السائدة في السوق؛
- القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى شبيهة بصورة كبيرة؛
- التدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية التي تنطبق على بنود ذات شروط وخواص مخاطرة مشابهة؛ أو
- نماذج تقييم أخرى.

٢- السياسات المحاسبية (تمة)

٤-٢ الأحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الجوهرية

التفويضات والإفترضات (تمة)

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ١٧٨,٤٤٨ ألف درهم (٢٠١١ - ١٦٤,٥٤٦ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٨,٢٤٤ ألف درهم (٢٠١١ - ٨,٢٤٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقدمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم إستناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة في المخازن وقطع الغيار والبضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ والبضائع شبه الجاهزة ٢٤٠,٦٣٤ ألف درهم (٢٠١١ - ٢٤٧,٧٥٤ ألف درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة القديمة والمتقدمة مبلغ ٢٦,٠٣٦ ألف درهم (٢٠١١ - ٢٥,٤٣٦ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الجرد الفعلي للبضاعة شبه الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ

إن البضاعة شبه الجاهزة المشتراة والأعمال قيد التنفيذ تتألف بصورة رئيسية من الكلنكر المخزون في الساحة المفتوحة. وبما أنه من غير العملي وزن هذه البضاعة، تقوم الإدارة بتقدير الكميات الموجودة في نهاية السنة بأخذ مقاسات لأكوام المخزون وتحويل هذه المقاسات إلى أحجام باستخدام زاوية الإسناد وكثافة الحجم. إن مقاسات أكوام المخزون وزاوية الإسناد وكثافة الحجم تتم المصادقة عليها من قبل المدير الفني للشركة.

٣- الأرباح (الخسائر) للسنة

تم إظهار الأرباح (الخسائر) للسنة بعد تحميل:

٢٠١١	٢٠١٢
ألف درهم	ألف درهم
٢٨,٨٩١	٢٨,٥٦٦
١,٩٥٤	٢,١٥٥
١٨,٣٠١	١٨,٣١٤
<u>٤٩,١٤٦</u>	<u>٤٩,٠٣٥</u>

تكاليف الموظفين:

أجور ورواتب
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مزايأ أخرى للموظفين

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٣- الأرباح (الخسائر) للسنة (تتمة)

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٦٧١	٤,٠٢١	تكاليف التمويل:
١,١٤٣	١٣٥	فوائد بنكية
١٠,٢١٨	١٣,٢٠٤	فوائد قرض طويل الأجل
<u>١٥,٠٣٢</u>	<u>١٧,٣٦٠</u>	فوائد قرض قصير الأجل
<u>٤٣٢,٦٦٨</u>	<u>٤٢١,٢٦١</u>	البضاعة المحملة للمصاريف عند بيع البضاعة الجاهزة

٤- إيرادات الإستثمارات

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٥٠٣	٣,٧٤٣	الأرباح المحققة
٣٨٦	٢٥٣	صافي الربح من بيع إستثمارات متوفرة للبيع
<u>٣,٨٨٩</u>	<u>٣,٩٩٦</u>	صافي الربح من بيع أوراق مالية للمتاجرة
<u>(٣,٩٥٨)</u>	<u>١,٦٩٤</u>	أرباح القيمة العادلة
		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية للمتاجرة
٣,٣٤٥	٣,٨٣٦	إيرادات الإستثمارات الأخرى
٧,٩٨١	٩,٢٦٢	إيرادات إيجار من عقارات إستثمارية، بعد تنزيل الإستهلاك (إيضاح ٧)
٣١٩	٥٠٥	إيرادات أرباح الأسهم - إستثمارات متوفرة للبيع
(١٦٩)	(٢٩١)	إيرادات فوائد
<u>١١,٤٧٦</u>	<u>١٣,٣١٢</u>	الخسائر من صناديق
<u>١١,٤٠٧</u>	<u>١٩,٠٠٢</u>	

٥- الربح (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم صافي الأرباح (الخسائر) للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
<u>٤٦,٣٨٣,٣٩٧</u> درهم	<u>٢٤,٢٠٠,٣١٨</u> درهم	الأرباح (الخسائر) للسنة بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	<u>٥٥٢,٩٥٧,٩٥١</u>	المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,٠٨</u> درهم	<u>٠,٠٤</u> درهم	الربح (الخسارة) الأساسية للسهم

لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات قد يكون لها أي تأثير على الربح للسهم عند استخدامها. إستنادا عليه، فإن الربح (الخسارة) المخفضة للسهم ستكون كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
<u>٠,٠٨</u> درهم	<u>٠,٠٤</u> درهم	الربح (الخسارة) المخفضة للسهم

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦- العقارات والآلات والمعدات

المجموع ألف درهم	مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	مكين وآلات ألف درهم	مباني ملك حر ألف درهم	أراضي ملك حر ألف درهم	التكلفة:
١,٤٧٠,٩٤٠	١,٤٢٣	٣,٣٩٧	٤١,٩٥١	٣٢,١٧١	١,٠٢٨,٦٣٦	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢	في ١ يناير ٢٠١٢
٩,١٦٧	٥,٤٢٠	-	٩٦٢	٨٠٦	١,٩٧٩	-	-	الإصفاة
(٦٨١)	-	-	(٥٦٣)	(١١٨)	-	-	-	الإستبعادات
-	(١,٢٨٤)	-	-	٣٨	١,٢٤٦	-	-	التحويلات
١,٤٧٩,٤٢٦	٥,٥٥٩	٣,٣٩٧	٤٢,٣٥٠	٣٢,٨٩٧	١,٠٣١,٨٦١	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
٦٤٣,١٨٨	-	٣,٣٩٧	٣٥,٨٨٨	٢٨,١٤٤	٤٢٤,٠٢٨	١٥١,٧٣١	-	الإستهلاك:
٤٨,٧٦٦	-	-	٣,٩٢٧	١,٣٠٨	٣٣,١٥٩	١٠,٣٧٢	-	في ١ يناير ٢٠١٢
(٦٤٣)	-	-	(٥٢٥)	(١١٨)	-	-	-	للسنة
٦٩١,٣١١	-	٣,٣٩٧	٣٩,٢٩٠	٢٩,٣٣٤	٤٥٧,١٨٧	١٦٢,١٠٣	-	للإستبعادات
٧٨٨,١١٥	٥,٥٥٩	-	٣,٠٦٠	٣,٥٦٣	٥٧٤,٦٧٤	١٦٨,٣٥٧	٣٢,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
								صافي المبلغ المدرج:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية

في ديسمبر ٢٠١٢

٦- العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	مشروع رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	تكاليف المحاجر ألف درهم	سيارات ألف درهم	أثاث ومعدات ألف درهم	مكين وآلات ألف درهم	مباني ملك حر ألف درهم	أراضي ملك حر ألف درهم
١,٤٦٨,٤٧٢	٣,٦٧٨	٣,٣٩٧	٤٢,٤٦٣	٣١,٤٨٨	١,٠٢٤,٣٠٤	٣٣٠,٢٤٠	٣٢,٩٠٢
٣,٦٢٢	٤٧٦	-	٦١٣	٧١٢	١,٦٠١	٢٢٠	-
(١,١٥٤)	-	-	(١,١٢٥)	(٢٩)	-	-	-
-	(٢,٧٣١)	-	-	-	٢,٧٣١	-	-
١,٤٧٠,٩٤٠	١,٤٢٣	٣,٣٩٧	٤١,٩٥١	٣٢,١٧١	١,٠٢٨,٦٣٦	٣٣٠,٤٦٠	٣٢,٩٠٢
٥٩٥,٠٤٤	-	٢,٣٩٧	٣٢,٦٠١	٢٦,٤٥٤	٣٩١,٣٩٨	١٤١,١٩٤	-
٤٩,٢٣٤	-	-	٤,٣٥٠	١,٧١٧	٣٢,٦٣٠	١٠,٥٣٧	-
(١,٠٩٠)	-	-	(١,٠٦٣)	(٢٧)	-	-	-
٦٤٣,١٨٨	-	٢,٣٩٧	٣٥,٨٨٨	٢٨,١٤٤	٤٢٤,٠٢٨	١٥١,٧٣١	-
٨٢٧,٧٥٢	١,٤٢٣	-	٦,٠٦٣	٤,٠٢٧	٦٠٤,٦٠٨	١٧٨,٧٢٩	٣٢,٩٠٢

صافي المبلغ المرصود:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٦ - العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

إن مصروف الاستهلاك قد تم تحميله في بيان الإيرادات كالتالي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,١٥٣	٤٥,٠٣٨	ضمن تكلفة المبيعات
٤,٠٨١	٣,٧٢٨	ضمن المصاريف العمومية والإدارية
<u>٤٩,٢٣٤</u>	<u>٤٨,٧٦٦</u>	

٧ - الإستثمارات العقارية

المجموع	مباني في الشارقة	أراضي مطورة في الشارقة	أراضي غير مطورة في دبي	أراضي غير مطورة في الشارقة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
					التكلفة:
<u>١٣١,٩١٢</u>	<u>٤٩,٢٨٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٨,٢٠٨</u>	في ١ يناير ٢٠١٢
<u>١٣١,٩١٢</u>	<u>٤٩,٢٨٩</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٨,٢٠٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
					الإستهلاك:
١٤,٩٢٣	١٤,٩٢٣	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٢
<u>١,٩٩٩</u>	<u>١,٩٩٩</u>	-	-	-	للسنة
<u>١٦,٩٢٢</u>	<u>١٤,٩٢٢</u>	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
<u>١١٤,٩٩٠</u>	<u>٣٢,٣٦٧</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٤,٩٦٨</u>	<u>٤٨,٢٠٨</u>	صافي المبلغ المدرج:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
<u>٢٠٩,١٣٧</u>	<u>٦٦,٦٠٠</u>	<u>٩,٤٤٧</u>	<u>٢٩,١٦٦</u>	<u>١٠٣,٩٢٤</u>	القيمة العادلة المقدرة:
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٧- الإستثمارات العقارية (تتمة)

المجموع ألف درهم	مباني في الشارقة ألف درهم	أراضي مطورة في الشارقة ألف درهم	أراضي غير مطورة في دبي ألف درهم	أراضي غير مطورة في الشارقة ألف درهم	
					التكلفة:
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١١
١٣١,٩١٢	٤٩,٢٨٩	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
					الإستهلاك:
١٢,٩٢٩	١٢,٩٢٩	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١١
١,٩٩٤	١,٩٩٤	-	-	-	للسنة
١٤,٩٢٣	١٤,٩٢٣	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١١٦,٩٨٩	٣٤,٣٦٦	٩,٤٤٧	٢٤,٩٦٨	٤٨,٢٠٨	صافي المبلغ المدرج: في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢٠٨,٣٧٤	٣٧,٩١٥	٩,٤٤٧	٢٦,٢٤٩	١٣٤,٧٦٣	القيمة العادلة المقدرة: في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم تحديد القيمة العادلة إستناداً إلى التقييمات التي أجريت من قبل إستشاريين ووسطاء عقارات مستقلين.

إن إيرادات الإيجار بمبلغ ٥,٨٣٥ ألف درهم (٢٠١١ - ٥,٣٣٩ ألف درهم) تم إكتسابها من الإستثمارات العقارية وقد تم الإفصاح عنها بعد تنزيل مصاريف الإستهلاك بمبلغ ١,٩٩٩ ألف درهم (٢٠١١ - ١,٩٩٤ ألف درهم) (إيضاح ٤).

٨- الإستثمار في الشركة الشقيقة

٢٠١١ ألف درهم	٢٠١٢ ألف درهم	
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	الإستثمار في شركة شقيقة
-	-	الحصة من النتائج للسنة
٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الإستثمار في الشركة الشقيقة حصة بنسبة ٣٠,٨٩% (٢٠١١ - ٣٠,٨٩%) في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد، المسجلة في الهند. يتم التعامل مع الإستثمار في اوتو لاين ايندستريال باركس ليمتد كإستثمار في شركة شقيقة حيث أن الشركة لا تمتلك السلطة للتحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٨ - الإستثمار في الشركة الشقيقة (تمة)

يبين الجدول التالي المعلومات الملخصة لإستثمار الشركة في الشركة الشقيقة:

الحصة من بيان المركز المالي للشركة الشقيقة:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٦٨٠	١٨,١١٢	الموجودات المتداولة
-	٢١	الموجودات غير المتداولة
(١,٦٣٦)	(٢,١٦١)	المطلوبات المتداولة
١٦,٠٤٤	١٥,٩٧٢	صافي الموجودات
٠,١٤٥	٠,٣١٩	الحصة من إيرادات ونتائج الشركة الشقيقة:
-	-	الإيرادات
-	-	الأرباح

٩ - الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١١ ديسمبر ٣١			٢٠١٢ ديسمبر ٣١			
المجموع	غير متداولة	متداولة	المجموع	غير متداولة	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٦,٣٨٦	٥,١٠٠	١٧١,٢٨٦	١٥٧,٠٨٨	٥,٥٥٧	١٥١,٥٣١	الإستثمارات في حقوق الملكية
١١٢,٩٨١	٧٤,٦٨٤	٣٨,٢٩٧	١٠٩,٣١٥	٧٢,٣٦٤	٣٦,٩٥١	محلية
٢٨٩,٣٦٧	٧٩,٧٨٤	٢٠٩,٥٨٣	٢٦٦,٤٠٣	٧٧,٩٢١	١٨٨,٤٨٢	خارجية

إن الإستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة بمبلغ ٧٧,٩٢١ ألف درهم (٢٠١١ - ٧٩,٧٨٤ ألف درهم) تدرج بالتكلفة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة، حيثما ينطبق، نظراً للطبيعة التي لا يمكن التنبؤ بها للتدفقات النقدية المستقبلية وعدم توفر طرق أخرى ملائمة للوصول إلى قيمة عادلة موثوقة. تتألف الإستثمارات المدرجة بالتكلفة بشكل رئيسي من المنشآت ذات الملكية الخاصة والصناديق في مرحلة الإعداد مع مشاريع لا تزال قيد الإنجاز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. تنوي الشركة الاحتفاظ بتلك الإستثمارات إما لإغراض الإستثمار طويل الأجل أو حتى وقت آخر ملائم للخروج.

إن الحركات في الإستثمارات المتوفرة للبيع كانت كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٩,١٣١	٢٨٩,٣٦٧	في ١ يناير
٨,٦٩٢	٣٠,٠٤٠	المشتريات خلال السنة
(٤٠,٦١٥)	(١٤,٥٠٦)	التغيرات في القيمة العادلة
(١٧,٨٤١)	(٣٤,٤٩٤)	المستعدة خلال السنة
-	(٤,٠٠٤)	عكس خسائر بيع الإستثمارات المتوفرة للبيع
٢٨٩,٣٦٧	٢٦٦,٤٠٣	في ٣١ ديسمبر

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٠ - البضاعة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٢٥٣	٦٦,٥٧٦	مواد خام
١٣٠,٦٨٦	١١٤,٦٨١	أعمال قيد التنفيذ وبضاعة شبه جاهزة
١٠,٧٨٢	١٦,٨٩٦	بضاعة جاهزة
١,٥٤٣	٧,٥٥١	بضاعة في الطريق
٨٠,٨٥٠	٨٣,٠٢١	مخازن وقطع غيار
<u>٢٩٠,١١٤</u>	<u>٢٨٨,٧٢٥</u>	

١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٦,٣٠٢	١٧٠,٢٠٤	مدينون تجاريون
٣,٨٢٤	٨,٢٧٣	الدفعات مقدماً للموردين
٩,٥٩٦	٩,٥٩٦	دفعات مقدماً لشراء عقار إستثماري
٤,٠٠٧	٤,٥١٧	مدينون آخرون
١,٨١٦	١,٧٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>١٧٥,٥٤٥</u>	<u>١٩٤,٢٩٢</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، فإن الذمم المدينة التجارية بالقيمة الاسمية ٨,٢٤٤ ألف درهم (٢٠١١ - ٨,٢٤٤ ألف درهم) كانت منخفضة القيمة. إن الحركات في مخصص الإنخفاض في القيمة للذمم المدينة كانت كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٨,٢٤٤</u>	<u>٨,٢٤٤</u>	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

١٢ - الأوراق المالية للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١١		٣١ ديسمبر ٢٠١٢		
المجموع	متداولة	المجموع	متداولة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩,٣٤٩</u>	<u>٩,٣٤٩</u>	<u>١٠,٤٠٢</u>	<u>١٠,٤٠٢</u>	خارجية

١٣ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية من المبالغ التالية:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٦٨٤	٥٦,٠٣٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق السحوبات على المكشوف من البنك
(١٧,٠٨٢)	(١٧,٣٢٩)	
<u>٨,٦٠٢</u>	<u>٣٨,٧٠٩</u>	

إن السحوبات على المكشوف من البنك غير مضمونة. تشتمل الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق على ودائع بمبلغ ١٠,٣٠٣ ألف درهم (٢٠١١ - ٦,٣٨١ ألف درهم) مودعة لدى بنوك أجنبية في الخارج.

١٤ - رأس المال

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	<u>٥٥٢,٩٥٨</u>	المصدر والمدفوع بالكامل: ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم (٢٠١١ - ٥٥٢,٩٥٧,٩٥١ سهم) قيمة السهم ١ درهم

١٥ - الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة ونظام الشركة الأساسي، يجب تحويل ١٠% على الأقل من الأرباح للسنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المدفوع. يجوز للمساهمين أن يقرروا التوقف عن هذه التحويلات نظراً لأن الإحتياطي يزيد عن ٥٠% من رأس المال المصدر. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أية أرباح للسنة إلى الإحتياطي القانوني نظراً لأن الإحتياطي يزيد عن ٥٠% من رأس المال المدفوع.

١٦ - الإحتياطي العام

وفقاً لنظام الشركة الأساسي، يجب تحويل ١٠% من الأرباح للسنة إلى الإحتياطي العام حتى يبلغ الإحتياطي ٢٥% من رأس المال المدفوع. هذا الإحتياطي قابل للتوزيع بناءً على توصية مجلس الإدارة وموافقة المساهمين أثناء الجمعية العمومية العادية.

لم يقترح مجلس الإدارة تحويل أي من أرباح للسنة إلى الإحتياطي العام نظراً لأن الإحتياطي يزيد عن ٢٥% من رأس المال المدفوع.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١٧ - التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٩٥٢	٣٨,٩٤٢	أوراق مالية متوفرة للبيع
(٤٠,٦١٥)	(١٤,٥٠٦)	في ١ يناير
(٣,٥٠٣)	(٣,٧٤٣)	صافي النقص في القيمة العادلة خلال السنة
٤٩,١٠٨	٢,٥٠٠	ناقصاً: الأرباح المحققة خلال السنة
-	(٤,٠٠٤)	الإنخفاض في القيمة المثبت في بيان الإيرادات
٣٨,٩٤٢	١٩,١٨٩	عكس خسائر من بيع استثمارات متوفرة للبيع
		رصيد التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٨ - الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٧,٦٤٨ ألف درهم بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم بقيمة ١ درهم ولم يتم اقتراح توزيع أسهم منحة. تخضع هذه لموافقة المساهمين أثناء الجمعية العمومية السنوية.

لم يقترح مجلس الإدارة أية أرباح أسهم نقدية أو أسهم منحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١. قرر المساهمون أثناء الجمعية العمومية السنوية التي عقدت في ٣١ مارس ٢٠١٢، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٤,٨٨٣ ألف درهم بواقع ٠,٠٤٥ درهم للسهم بقيمة ١ درهم. بناء عليه، تم تحويل ٤,٥% من رأس المال من الأرباح غير الموزعة إلى أرباح أسهم مستحقة الدفع.

١٩ - القرض لأجل

مطحنة جديدة

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٩٦	-	الجزء الجاري
-	-	الجزء غير الجاري
١٤,٧٩٦	-	

خلال عام ٢٠٠٨، أبرمت الشركة إتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٩٠ مليون درهم (ما يعادل ٢٥ مليون دولار أمريكي) مع أحد البنوك التجارية في الإمارات العربية المتحدة لإنشاء مطحنة جديدة. إن القرض لأجل مضمون برهن على مرفق المطحنة الجديدة ويترتب عليه فوائد بأسعار تجارية متغيرة. حسب بنود الإتفاقية، فإن القرض يستحق السداد على ٦ أقساط نصف سنوية متساوية ابتداء من ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩. خلال عام ٢٠١٢ تم سداد القرض بالكامل.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٢٩١	١٨,٩٢٢	المخصص كما في ١ يناير
٢,١٠٥	٣,١٥٥	المخصص خلال السنة
(٣,٤٧٤)	(١,٧٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٨,٩٢٢	٢٠,٢٩٧	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢١- الدائون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣,١٧٦	٨١,٣٤٤	دائون تجاريون
٤٢,٨٠٧	٤٧,٤٧٤	مصاريف مستحقة الدفع ودائون آخرون
٧,١١٦	٨,٠٧٧	أرباح أسهم مستحقة للمساهمين غير مطالب بها
<u>١٤٣,٠٩٩</u>	<u>١٣٦,٨٩٥</u>	

٢٢- المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة

إن المبلغ الدائن لقاء إنشاء موجودات ثابتة يمثل المبالغ المتوجبة الدفع لتطوير مرفق إنتاج الكلنكر وإنشاء مطحنة إسمنت جديدة ومطحنة فحم.

٢٣- القروض قصيرة الأجل

تتألف القروض قصيرة الأجل من إيصالات أمانة وقروض رأس المال العامل.

أ) إيصالات أمانة

خلال السنة، حصلت الشركة على إيصالات أمانة بمبلغ ٢٢,٤ مليون درهم وهي غير مضمونة وتسد خلال ١٢٠ يوماً ويترتب عليها فوائد بالأسعار التجارية المتغيرة. بلغ رصيد إيصالات الأمانة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٣٨,٢٥٥ ألف درهم (٢٠١١- ١٠٦,٦٨٥ ألف درهم).

ب) قروض رأس المال العامل

خلال السنة، حصلت الشركة على تسهيلات قروض رأس المال العامل بمبلغ ٢٩٠,١ مليون درهم وهي مضمونة بسندات إذنية لصالح البنوك و رهن على بعض معدات ومركبات الشركة وتنازل عن التأمين على المعدات والمركبات المرهونة. يترتب على القروض فوائد بأسعار تجارية متغيرة وتستحق السداد حسب بنود إتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذه القروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ ٢٢١,١٩٠ ألف درهم (٢٠١١- ١٧٣,٠٢٥ ألف درهم).

ج) خلال السنة، حصلت الشركة على قرض بمبلغ ٢٥ مليون درهم لتوزيع الأرباح المعلنة في عام ٢٠١٢ عن نتائج سنة ٢٠١١. يترتب على هذا القرض فائدة بالأسعار التجارية المتغيرة وتستحق السداد حسب بنود إتفاقيات القروض، والتي هي أقل من ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي. بلغ رصيد هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مبلغ لا شيء (٢٠١١- لا شيء).

تستحق القروض قصيرة الأجل السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - المعلومات القطاعية

المعلومات القطاعية الأساسية

لأغراض إدارية، تم تنظيم الشركة في قطاعين رئيسيين للأعمال كما يلي:

- قطاع الصناعة ويتألف من الإسمنت ومنتجات أكياس الورق والحبال.
- قطاع الإستثمارات ويتألف من الإستثمارات وإدارة الأموال لحساب الشركة الخاص.

تم تنظيم قطاع الصناعة في ثلاثة وحدات أعمال تشغيلية كما يلي:

- قسم الإسمنت: يعمل في صناعة وتوريد الإسمنت.
- قسم أكياس الورق: يعمل في صناعة وتوريد أكياس الورق.
- قسم الحبال: يعمل في صناعة وتوريد الحبال البلاستيكية.

تم تنظيم قطاع الإستثمارات في وحدتي أعمال كما يلي:

- الإستثمار وتأجير العقارات، بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة والكويت.
- الإستثمار في الأسهم العامة والخاصة والصناديق، بشكل رئيسي في دول مجلس التعاون الخليجي وآسيا.

إن القطاعات أعلاه هي الأسس التي تقوم عليها الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لهذه القطاعات لغرض إتخاذ القرارات حول تخصيص المصادر وتقييم الأداء. يتم إجراء المعاملات بين القطاعات وفقاً للأسعار المقدرة في السوق على أسس تجارية ويجري حذفها عند توحيد البيانات. إن المعلومات القطاعية مدرجة أدناه:

المجموع	الحدوفات بين القطاعات	الخليج لمنتجات الحبال البلاستيكية	مصنع أكياس الورق	مصنع الأسمنت	الإستثمار	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						الصناعة
٦١٤,٩٤٨	(٥,٧٣٠)	٥٠,٩٩١	٤٨,٦٢٤	٥٢١,٠٦٣	-	المبيعات
(٥٧٠,٣٦٦)	٢,٦٤٢	(٤٥,٤٥٢)	(٣٨,٧٩٤)	(٤٨٨,٧٦٢)	-	تكلفة المبيعات
٤٤,٥٨٢	(٣,٠٨٨)	٥,٥٣٩	٩,٨٣٠	٣٢,٣٠١	-	إجمالي الأرباح
١,٩٢٠	(٢,٤٤٣)	١٤١	٩٠	٤,١٣٢	-	إيرادات متنوعة
(١٢,٤٤٩)	٣,٢٢٧	(٣,٠٩١)	(٥,٠٣٣)	(٧,٥٥٢)	-	مصاريف
٣٤,٠٥٣	(٢,٣٠٤)	٢,٥٨٩	٤,٨٨٧	٢٨,٨٨١	-	صافي نتائج القطاع

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤- المعلومات القطاعية (تمة)

المعلومات القطاعية الأساسية (تمة)

المجموع ألف درهم	الحدوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج لمنتجات الحيال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الأسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						الإستثمارات
						الإيرادات من الإستثمارات
١٤,٦٦٠	-	-	-	-	١٤,٦٦٠	في الأسهم العامة والخاصة والصناديق
(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠)	الإنخفاض في قيمة الإستثمارات المتوفرة
٥٠٥	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	٣,٩٣٤	للبيع
(١٠)	-	-	-	-	(١٠)	إيرادات الفوائد
١٢,٦٥٥	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	١٦,٠٨٤	المصاريف
٥,٨٣٥	-	-	-	-	٥,٨٣٥	الإيرادات من
(١,٩٩٩)	-	-	-	-	(١,٩٩٩)	الإستثمارات العقارية
٣,٨٣٦	-	-	-	-	٣,٨٣٦	الاستهلاك
١٦,٤٩١	(٣,٤٣٢)	-	-	٣	١٩,٩٢٠	صافي نتائج القطاع
(١٧,٣٦٠)	٣,٤٣٢	(٩١)	(٣,٧١٥)	(٢,٦٨٩)	(١٤,٢٩٧)	تكاليف التمويل
						إيرادات ومصاريف
(٨,٩٨٩)	٢,٢٩٤	-	-	-	(١١,٢٨٣)	المركز الرئيسي
٥	٥	-	-	-	-	غير الموزعة
٢٤,٢٠٠	(٥)	٢,٤٩٨	١,١٧٢	٢٦,١٩٥	(٥,٦٦٠)	الأرباح غير المحققة من البضاعة
						(الخسائر) الأرباح للسنة
المجموع ألف درهم	الحدوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج لمنتجات الحيال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الأسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١١
						الصناعة
٥٨٦,٤٤٨	(٥,٩٧٦)	٤٨,٤٥٢	٧١,٥٨٩	٤٧٢,٣٨٣	-	المبيعات
(٥٦٠,٦٥٠)	(٧,٥٢٧)	(٤٥,١٩٦)	(٥١,٠٩٣)	(٤٥٦,٨٣٤)	-	تكلفة المبيعات
٢٥,٧٩٨	(١٣,٥٠٣)	٣,٢٥٦	٢٠,٤٩٦	١٥,٥٤٩	-	إجمالي الأرباح
٤,٢٨٨	(٣,٠٨٤)	٣٣	٧٥	٧,٢٦٤	-	إيرادات متنوعة
(١٢,٢٧٩)	٤,١٠٦	(٢,٦٨١)	(٦,٢٧٤)	(٧,٤٣٠)	-	مصاريف
١٧,٨٠٧	(١٢,٤٨١)	٦٠٨	١٤,٢٩٧	١٥,٣٨٣	-	صافي نتائج القطاع

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - المعلومات القطاعية (تمة)

المجموع ألف درهم	الحدوفات بين القطاعات ألف درهم	الخليج لمنتجات الحيال البلاستيكية ألف درهم	مصنع أكياس الورق ألف درهم	مصنع الأسمنت ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٢
						الإستثمارات
						الإيرادات من الإستثمارات
٨,٠٦٢	-	-	-	-	٨,٠٦٢	في الأسهم الخاصة والعامة والصناديق
						الإستثمارات المتوفرة
(٤٩,١٠٨)	-	-	-	-	(٤٩,١٠٨)	للبيع
٣١٩	(٤,٠٨٢)	-	-	-	٤,٤٠١	إيرادات الفوائد
(٢٨٢)	-	-	-	-	(٢٨٢)	المصاريف
<u>(٤١,٠٠٩)</u>	<u>(٤,٠٨٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٣٦,٩٢٧)</u>	
						الإيرادات من
٥,٣٣٩	-	-	-	-	٥,٣٣٩	الإستثمارات العقارية
(١,٩٩٤)	-	-	-	-	(١,٩٩٤)	الاستهلاك
٣,٣٤٥	-	-	-	-	٣,٣٤٥	
<u>(٣٧,٦٦٤)</u>	<u>(٤,٠٨٢)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(٣٣,٥٨٢)</u>	صافي نتائج القطاع
(١٥,٠٣٢)	٤,٠٨٢	(٧٥)	(٤,٣٢١)	(٣,٥٧٥)	(١١,١٤٣)	تكاليف التمويل
						إيرادات ومصاريف
(١١,٥٠٨)	١٢,٤٨٢	-	-	-	(٢٣,٩٩٠)	المركز الرئيسي
						غير الموزعة
١٤	١٤	-	-	-	-	الأرباح غير المحققة
						من البضاعة
<u>(٤٦,٣٨٣)</u>	<u>١٥</u>	<u>٥٣٣</u>	<u>٩,٩٧٦</u>	<u>١١,٨٠٨</u>	<u>(٦٨,٧١٥)</u>	(الخسائر) الأرباح للسنة

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)
معلومات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

		صناعة		صناعة		صناعة		صناعة	
		موجودات ومطلوبات		موجودات ومطلوبات		موجودات ومطلوبات		موجودات ومطلوبات	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المجموع	١,٧٥٥,٢٨٧	٤٣٧,٧١٣	١,٣١٧,٥٧٤	٢٧,٢٦٣	١,٢٩٠,٣١١	٦٢,٢٩٣	٦٧,٨٨١	١,١٦٠,١٣٧	موجودات القطاع
ألف درهم	٤٤٢,٦٩٥	-	٤٤٢,٦٩٥	٢٩٢,٥٤٤	١٥٠,١٥١	١٤,٣١٥	١٣,١١٨	١٢٢,٧١٨	مطلوبات القطاع
الاستثمار	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٩٩٩	٤٨,٧٦٦	٢٦٧	٤٨,٤٩٩	١,٢٦٣	١٩٢	٤٧,٠٤٤	الإستهلاك
ألف درهم	٩,١٦٧	-	٩,١٦٧	٣,٤٤٩	٥,٧١٨	١,٢٨٩	٧٠	٤,٣٥٩	المصاريف الرأسمالية
المجموع	١,٧٧١,١٢٢	٤٦١,٦٢٣	١,٣٠٩,٤٩٩	١٥,٤٧٢	١,٢٩٤,٠٢٧	٥٧,٣٣٦	٥٦,٨٥٨	١,١٧٩,٨٣٣	موجودات القطاع
ألف درهم	٤٣٨,٠٩٤	-	٤٣٨,٠٩٤	٢٨٨,٨٠٦	١٤٩,٢٨٨	١٣,٩٢٦	١٧,٧١٩	١١٧,٦٤٣	مطلوبات القطاع
الاستثمار	١,٧٧١,١٢٢	١,٩٩٤	٤٩,٢٣٤	٢٣٠	٤٩,٠٠٤	١,٢٦٣	٤٠٢	٤٧,٣٣٩	الإستهلاك
ألف درهم	٣,٦٢٢	-	٣,٦٢٢	٢٣٢	٣,٣٩٠	٢٥٨	٩٣٤	٢,١٩٨	المصاريف الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١١

شركة الشارقة للتممية والصناعة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

يبين الجدول التالي معلومات الإيرادات والموجودات والمطلوبات بخصوص القطاعات الجغرافية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٢٠١١:

	دولي				مطري					
	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الحيال ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الحيال ألف درهم		
الإيرادات	٦١٤,٩٤٨	١٩٢,٠٩٣	-	٢١,٦٢٥	٣٧,٠٤٣	١٣٣,٤٢٥	٤٢٢,٨٥٥	٢٩,٣٦٦	٥,٨٥١	٣٨٧,٦٣٨
إيرادات الاستثمار	١٩,٠٠٢	٢,٦٧٤	٢,٦٧٤	-	-	-	١٦,٣٢٨	-	-	-
الموجودات	١,٧٥٥,٢٨٧	٢٤٧,٨١٨	٢١١,٠٦١	٧,٠٥٠	٤,٣٧١	٢٥,٣٨٦	١,٥٠٧,٤١٩	٥٥,٢٤٣	٦٣,٥١٠	١,١٣٤,٧٥١
المطلوبات	٤٤٢,٦٩٥	٤٤,١٧٠	٢١,٦٠٣	٩,٤٧٥	١٠,١٦١	٢,٩٣١	٣٩٨,٥٢٥	٤,٨٤٠	٢,٩٥٧	١١٩,٧٨٧
المصروف الرأسمالية	٩,١٦٧	-	-	-	-	-	٩,١٦٧	-	٣,٤٤٩	١,٢٨٩
										٧٠
										٤,٣٥٩

شركة المشاركة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

	دولي				مطلي				٣١ ديسمبر ٢٠١١	
	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الخليج لمنتجات الجبال للإسمنتية ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الخليج لمنتجات الجبال للإسمنتية ألف درهم		
الإيرادات	٥٨٦,٤٤٨	١٩٨,٧٥٥	-	٢٢,١٧٦	٥٦,٥٨٥	١١٩,٩٩٤	٣٨٧,٦٩٣	٢٦,٢٧٦	٩,٠٢٨	٣٥٢,٣٨٩
إيرادات الاستثمار	١١,٤٠٧	٢٧١	٢٧١	-	-	-	١١,١٣٦	-	-	-
الموجودات	١,٧٧١,١٢٢	١٨٧,٥٨٥	١٢٧,٩٣٧	١,١٤٧	٦,٩٠٧	١١,٥٩٤	١,٥٨٣,٥٣٧	٥٢,٠٤٠	٤٦,٤٨٥	١,١٢٧,٦٩٩
المطلوبات	٤٣٨,٠٩٤	٢٠,٩١٤	-	٩,٧٣٤	٦,٨٣٧	٤,٣٤٣	٤١٧,١٨٠	٤,١٩٢	١٠,٨٨٢	١١٣,٢٩٩
المصاريف الرأسمالية	٣,٦٢٢	-	-	-	-	-	٣,٦٢٢	٢٥٨	٩٣٤	٢,١٩٧

إن الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية توجد داخل الإمارات العربية المتحدة. وإن الاستثمارات في شركة شقيقة مصنفة كاستثمارات دولية.

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا في الشركة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للشركة هي كما يلي:

٢٠١١	٢٠١٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٥٦٢	١٠,٨٥٥	مزايا قصيرة الأجل ومكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٥٦٢	١٠,٨٥٥	إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا
١٥	١٧	عدد موظفي الإدارة العليا
-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٢٦ - الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

الإلتزامات

كما في نهاية السنة، كان يوجد لدى الشركة إلتزامات رأسمالية متعاقد بشأنها بتكلفة تقديرية ٢٢,٧ مليون درهم (٢٠١١ - ٨ مليون درهم).

لدى الشركة إلتزام بمبلغ ٨,٧ مليون درهم (٢٠١١ - ٩,٧ مليون درهم) بخصوص إستثمارات تمت في أوراق مالية وصناديق إستثمارية. يتوجب على الشركة دفع المبلغ كما وعندما يطالب مدراء الصناديق/ الشركات المستثمر فيها بذلك.

الإلتزامات عقود الإيجار التشغيلية - الشركة كمؤجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية متنوعة بخصوص العقارات الإستثمارية. كما في نهاية السنة، فإن دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى بلغت ١,٤ مليون درهم (٢٠١١ - ١,٢ مليون درهم) مستحقة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي بموجب عقود الإيجار التشغيلية تلك.

المطلوبات الطارئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية تتعلق بسندات أداء بقيمة ٨,١ مليون درهم (٢٠١١ - ٢٣,٨ مليون درهم) ومن غير المتوقع أن ينتج عنها إلتزامات جوهريّة.

٢٧ - إدارة المخاطر

إن الأدوات المالية الرئيسية للشركة، تشمل على القروض البنكية والسحوبات على المكشوف من البنك والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. إن الهدف الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو توفير التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة موجودات مالية متنوعة مثل الإستثمارات التجارية المتوفرة للبيع والذمم المدينة التجارية والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تنتج مباشرة من العمليات.

إن سياسة الشركة كانت خلال السنة قيد المراجعة ولا تزال تتمثل في عدم المتاجرة بالمشتقات.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

إن المخاطر الرئيسية الناتجة من الأدوات المالية الخاصة بالشركة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار الأسهم ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة وإقرار السياسات لإدارة هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر التي تنتج عن حدوث تقلبات في القيمة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي يترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والسحوبات على المكشوف من البنوك والقروض قصيرة الأجل).

إن تفاصيل إستحقاقات الأصناف الرئيسية للأدوات المالية التي يترتب عليها فوائد كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	١٠,٣٠٣	-	١٠,٣٠٣	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية)
٨%	(١٧,٣٢٩)	-	(١٧,٣٢٩)	السحوبات على المكشوف من البنوك
٧% إلى ٨%	(٢٥٩,٤٤٥)	-	(٢٥٩,٤٤٥)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٢٦٦,٤٧١)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦٦,٤٧١)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١١

سعر الفائدة الفعلي ألف درهم	المجموع ألف درهم	سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	أقل من سنة ألف درهم	
أقل من ١%	٦,٣٨١	-	٦,٣٨١	ودائع لأجل (مدرجة في النقدية وشبه النقدية)
٨%	(١٧,٠٨٢)	-	(١٧,٠٨٢)	السحوبات على المكشوف من البنوك
٥% إلى ٥,٥٠%	(١٤,٧٩٦)	-	(١٤,٧٩٦)	قرض لأجل
٧% إلى ٨%	(٢٣٥,٠٦٠)	-	(٢٣٥,٠٦٠)	قروض قصيرة الأجل
	<u>(٢٦٠,٥٥٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٦٠,٥٥٧)</u>	

لا يوجد فرق جوهري ما بين تواريخ إعادة التسعير التعاقدية أو الإستحقاق.

يبين الجدول التالي حساسية بيان الإيرادات نحو التغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة، مع الاحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى.

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

إن حساسية بيان الإيرادات هي تأثير تلك التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على أرباح (خسائر) الشركة للسنة، إستناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	زيادة/ نقص في نقاط الأساس	
(٦٦٧)	٢٥+	٢٠١٢
١,٣٣٢	٥٠-	
(٦٥١)	٢٥+	٢٠١١
١,٣٠٣	٥٠-	

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر إنخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة أسعار الأسهم الفردية. تنتج مخاطر أسعار الأسهم من محفظة الشركة الإستثمارية.

لتخفيف مخاطر أسعار الأسهم، فإن إستثمارات الشركة المتوفرة للبيع والأوراق المالية للمتاجرة يتم إدارتها من قبل المسؤول التنفيذي للشركة تحت إشراف مجلس الإدارة.

إن التأثير على حقوق الملكية (الناتج من الإستثمارات المتوفرة للبيع) وعلى بيان الإيرادات (الناتج من الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة) بسبب التغيرات المتوقعة بصورة معقولة في مؤشرات الأسهم، مع الإحتفاظ بثبات كافة المتغيرات الأخرى، هو كما يلي:

٢٠١١			٢٠١٢		
التأثير على بيان الإيرادات ألف درهم	التأثير على سعر السهم ألف درهم	التغير في سعر السهم %	التأثير على بيان الإيرادات ألف درهم	التأثير على سعر السهم ألف درهم	التغير في سعر السهم %
٩٣٥	٢٠,٩٥٨	١٠	١,٠٤٠	١٨,٨٤٨	١٠

جميع الإستثمارات:

(بشكل رئيسي سوق دبي المالي

وسوق أبوظبي للأوراق المالية

وبورصة الكويت)

الإستثمارات بالتكلفة

إن التأثير على الأسهم وعلى بيان الإيرادات من الأسهم غير المتداولة لا يمكن تحديده نظراً لطبيعة التدفقات النقدية التي لا يمكن التنبؤ بها وعدم وجود الطرق المناسبة الأخرى للوصول إلى القيمة العادلة بصورة معقولة. يمكن تحديد تأثير التغيرات في أسعار الأسهم فقط عندما يتم إستبعاد تلك الإستثمارات أو إنخفاض قيمتها.

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي يفشل فيها أحد طرفي أداة مالية في تسديد التزام ما ويتسبب في خسارة مالية للطرف الآخر. بخصوص جميع فئات الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة، فإن أقصى حد لتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية هي القيمة المدرجة بها المبينة في بيان المركز المالي.

يتم تطبيق السياسات والإجراءات التالية لتخفيف تعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

• تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات بنكية عند الضرورة.

• يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية الخاصة بالشركة مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية وفقاً للحدود الموضوعية من قبل الإدارة.

يظهر الجدول أدناه الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي:

٢٠١١	٢٠١٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٠,٣٠٩	١٧٤,٧٢١	١١
٢٥,٦٨٤	٥٦,٠٣٨	١٣
<u>١٨٥,٩٩٣</u>	<u>٢٣٠,٧٥٩</u>	إجمالي التعرض لمخاطر الائتمان

عندما يتم تسجيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة، فإن المبالغ المبينة أعلاه تمثل التعرض للمخاطر الائتمانية الحالية التي قد تنشأ مستقبلاً نتيجة لحدوث تغيرات في القيمة.

لمزيد من التفاصيل حول الحد الأعلى للتعرض للمخاطر الائتمانية لكل فئة من الأدوات المالية، الرجاء الرجوع للإيضاحات المحددة.

يمكن تحليل المركز المالي للشركة من خلال المناطق الجغرافية التالية:

٢٠١١			٢٠١٢			
المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية والالتزامات	الموجودات	المطلوبات الطارئة	المطلوبات وحقوق الملكية	الموجودات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٠٠٨	١,٧٥٠,٢٠٨	١,٥٨٣,٥٣٧	٣٠,١٧٢	١,٧١٠,٨٤٠	١,٥٠٧,٤١٩	الإمارات العربية المتحدة
٦,٣٤١	٥,١١٣	٩٢,٥٨٢	٥,٠٢٣	٢٢,٨٢٧	١١٨,٦٣٦	بلدان أخرى في الشرق الأوسط
٦,٠٣٠	١٥,٨٠١	٩٥,٠٠٣	٥,٨٦٠	٢١,٦٢٠	١٢٩,٢٣٢	بقية دول العالم
<u>٤١,٣٧٩</u>	<u>١,٧٧١,١٢٢</u>	<u>١,٧٧١,١٢٢</u>	<u>٤١,٠٥٥</u>	<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	<u>١,٧٥٥,٢٨٧</u>	المجموع

يظهر الجدول أدناه المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بتصنيف الموجودات حسب تصنيف الشركة الائتماني للأطراف المقابلة.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الإئتمان (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٢

غير متأخرة ولا منخفضة القيمة					
الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٤٥١,٩٥٩	-	-	٢٩١,٢٨٧	١٦٠,٦٧٢	الإستثمارات المتوفرة للبيع المدينون
٢٠٠,٨٣٤	٨,٢٤٤	-	-	١٩٢,٥٩٠	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
١٠,٤٠٢	-	-	-	١٠,٤٠٢	الأوراق المالية للمتاجرة
٥٦,٠٣٨	-	-	-	٥٦,٠٣٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧١٩,٢٣٣	٨,٢٤٤	-	٢٩١,٢٨٧	٤١٩,٧٠٢	
(١٩٣,٨٠٠)					ناقصا: مخصص الإنخفاض في القيمة
٥٢٥,٤٣٣					

٣١ ديسمبر ٢٠١١

غير متأخرة ولا منخفضة القيمة					
الإجمالي ألف درهم	متأخرة أو منخفضة القيمة ألف درهم	درجة نموذجية ثانوية ألف درهم	درجة نموذجية ألف درهم	درجة عالية ألف درهم	
٤٧٦,٤٢٩	-	-	٢٩٠,٣٧٠	١٨٦,٠٥٩	الإستثمارات المتوفرة للبيع المدينون
١٨١,٩٧٣	٨,٢٤٤	-	-	١٧٣,٧٢٩	(باستثناء المصاريف المدفوعة مقدما)
٩,٣٤٩	-	-	-	٩,٣٤٩	الأوراق المالية للمتاجرة
٢٥,٦٨٤	-	-	-	٢٥,٦٨٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٦٩٣,٤٣٥	٨,٢٤٤	-	٢٩٠,٣٧٠	٣٩٤,٨٢١	
(١٩٥,٣٠٦)					ناقصا: مخصص الإنخفاض في القيمة
٤٩٨,١٢٩					

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

يظهر الجدول أدناه تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الإجمالي ألف درهم	المتأخرة والمخفضة القيمة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من ١٢٠ يوم ألف درهم	من ٩٠ إلى ١٢٠ يوم ألف درهم	لغاية ٩٠ يوم ألف درهم	
١٧٠,٢٠٤	(٨,٢٤٤)	١٧٨,٤٤٨	٣٥,٤٥٢	٢٨,٠٢٣	١١٤,٩٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢
١٥٦,٣٠٢	(٨,٢٤٤)	١٦٤,٥٤٦	٢٧,٨٤٣	٢٦,٠٩٣	١١٠,٦١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١

تقدم الشركة عادةً التسهيلات الائتمانية لغاية ٩٠ يوم.

عند تصنيف الموجودات على أنها "متأخرة ومنخفضة القيمة" وان الدفعات التعاقدية المتأخرة تكون لأكثر من ١٨٠ يوم، يتم تسجيل تعديل الإنخفاض في القيمة في بيان الإيرادات لهذا الغرض. عندما يكون التعرض لمخاطر الائتمان مضموناً بصورة كافية أو عندما تكون الإدارة واثقة من التحصيل، فإن المتأخرات لأكثر من ١٨٠ يوماً قد تكون لا تزال مصنفة على أنها "متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة" مع عدم تسجيل تعديل لإنخفاض القيمة.

تبيع الشركة منتجاتها لعدد كبير من منتجي الإسمنت الجاهز المخلوط و إلى الشركات المنتجة للإسمنت وإلى تجار الإسمنت بالتجزئة. تمثل نسبة الديون المستحقة من أكبر ١٠ عملاء للشركة ٦٨% من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ٧٤%).

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالذمم الدائنة التجارية والقروض لأجل عند إستحقاقها.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة لديها عن طريق ضمان توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه إستحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر إستناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفوائد السائدة في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
١٠٩,٠٨٦	٢٧,٨٠٩	-	١٣٦,٨٩٥		الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
-	٨,٧٢٩	-	٨,٧٢٩		ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
١٨,٤٥٥	-	-	١٨,٤٥٥		السحوبات على المكشوف من البنك
-	٢٧٦,٣٠٩	-	٢٧٦,٣٠٩		القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>١٢٧,٥٤١</u>	<u>٣١٢,٨٤٧</u>	-	<u>٤٤٠,٣٨٨</u>		المجموع

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
الإجمالي				
١٤٣,٠٩٩	-	٢٢,٨٥٥	١٢٠,٢٤٤	الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
٩,١٣٥	-	٩,١٣٥	-	ذمم دائنة مقابل إنشاء الموجودات الثابتة
١٨,٤٤٩	-	-	١٨,٤٤٩	السحوبات على المكشوف من البنك
٢٦٨,٢٢٦	-	٢٦٨,٢٢٦	-	القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل
<u>٤٣٨,٩٠٩</u>	<u>-</u>	<u>٣٠٠,٢١٦</u>	<u>١٣٨,٦٩٣</u>	المجموع

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٧- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه إستحقاق الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة بتاريخ بيان المركز المالي.

	٣١ ديسمبر ٢٠١١				٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
	المجموع ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المجموع ألف درهم	المجموع ألف درهم	أكثر من سنة واحدة ألف درهم	أقل من سنة واحدة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الموجودات	٨٢٧,٧٥٢	٨٢٧,٧٥٢	-	٧٨٨,١١٥	٧٨٨,١١٥	-	٧٨٨,١١٥	٧٨٨,١١٥
موجودات ثابتة	١١٦,٩٨٩	١١٦,٩٨٩	-	١١٤,٩٩٠	١١٤,٩٩٠	-	١١٤,٩٩٠	١١٤,٩٩٠
الإستثمارات العقارية	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	-	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢	-	٣٦,٣٢٢	٣٦,٣٢٢
إستثمارات في شركة شقيقة	٢٨٩,٣٦٧	٢٨٩,٣٦٧	-	٢٦٦,٤٠٣	٢٦٦,٤٠٣	-	٢٦٦,٤٠٣	٢٦٦,٤٠٣
إستثمارات موقرة للبيع	٢٩٠,١١٤	-	-	٢٨٨,٧٢٥	-	-	٢٨٨,٧٢٥	-
الإحصاءة	١٧٥,٥٤٥	-	-	١٩٤,٢٩٢	١٩٤,٢٩٢	-	١٩٤,٢٩٢	١٩٤,٢٩٢
المديون والمصاريف المتوقعة مقدماً	٩,٣٤٩	-	-	١٠,٤٠٢	١٠,٤٠٢	-	١٠,٤٠٢	١٠,٤٠٢
أوراق مالية للمتأخره	٢٥,٦٨٤	-	-	٥٦,٠٣٨	٥٦,٠٣٨	-	٥٦,٠٣٨	٥٦,٠٣٨
الإرصدة لدى البنوك والتد في الصندوق	١,٧٧١,١٢٢	١,٢٧٠,٤٣٠	-	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٢٠٥,٨٣٠	-	١,٣١٢,٥٩٢	٥٤٩,٤٥٧
إجمالي الموجودات	١,٧٧١,١٢٢	١,٢٧٠,٤٣٠	-	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٢٠٥,٨٣٠	-	١,٣١٢,٥٩٢	٥٤٩,٤٥٧
حقوق المساهمين والمطلوبات	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	-	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨	-	٥٥٢,٩٥٨	٥٥٢,٩٥٨
حقوق المساهمين	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١	-	٣٣٤,٠٩١	٣٣٤,٠٩١
رأس المال	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣	-	٢٢٦,٣٧٣	٢٢٦,٣٧٣
إحتياطي قانوني	١٨٠,٦٦٤	١٨٠,٦٦٤	-	١٥٢,٣٣٣	١٥٢,٣٣٣	-	١٥٢,٣٣٣	١٥٢,٣٣٣
إحتياطي عام	٣٨,٩٤٢	٣٨,٩٤٢	-	١٩,١٨٩	١٩,١٨٩	-	١٩,١٨٩	١٩,١٨٩
أرباح غير موزعة	-	-	-	٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨	-	٢٧,٦٤٨	٢٧,٦٤٨
التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح نقدية مقرح توزيعها	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الحقوق	١,٣٣٣,٠٢٨	١,٣٣٣,٠٢٨	-	١,٣١٢,٥٩٢	١,٣١٢,٥٩٢	-	١,٣١٢,٥٩٢	-
المطلوبات	١٤,٧٩٦	-	-	٢٠,٢٩٧	٢٠,٢٩٧	-	٢٠,٢٩٧	-
قروض لأجل	١٨,٩٢٢	-	-	٢٠,٢٩٧	٢٠,٢٩٧	-	٢٠,٢٩٧	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤٣,٠٩٩	-	-	١٣٦,٨٩٥	-	-	١٣٦,٨٩٥	-
دائرون ومبالغ مستحقة الدفع	٩,١٣٥	-	-	٨,٧٢٩	-	-	٨,٧٢٩	-
مبلغ دائر إزاء إنشاء موجودات ثابتة	١٧,٠٨٢	-	-	١٧,٣٢٩	-	-	١٧,٣٢٩	-
المطلوبات على المكشوف من البنك	٢٣٥,٠٦٠	-	-	٢٥٩,٤٤٥	-	-	٢٥٩,٤٤٥	-
قروض قصيرة الأجل	٤٣٨,٠٩٤	١٨,٩٢٢	-	٤٤٢,٦٩٥	٢٠,٢٩٧	-	٤٢٢,٣٩٨	٢٠,٢٩٧
إجمالي المطلوبات	١,٧٧١,١٢٢	١,٣٥١,٩٥٠	-	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٣٣٢,٨٨٩	-	١,٣٣٢,٨٨٩	٤٢٢,٣٩٨
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات	١,٧٧١,١٢٢	١,٣٥١,٩٥٠	-	١,٧٥٥,٢٨٧	١,٣٣٢,٨٨٩	-	١,٣٣٢,٨٨٩	٤٢٢,٣٩٨

٢٧ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الناتجة عن تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات النقدية الجوهرية للشركة مصنفة بعملات أجنبية هي بالدولار الأمريكي. نظراً لإرتباط درهم الإمارات العربية المتحدة بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر على أنها تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

يشير الجدول أدناه إلى العملات الأجنبية التي عرضت الشركة لمخاطر جوهرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ على إستثماراتها المتوفرة للبيع والإستثمارات في الشركات الشقيقة والمصنفة بالدينار الكويتي والروبية الهندية. يحتسب التحليل تأثير الحركة المحتملة بصورة معقولة لأسعار العملات الأجنبية مقابل الدرهم، مع الإحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، على بيان الإيرادات وحقوق المساهمين.

التأثير على الخسائر ٢٠١١ ألف درهم	التغير في سعر العملة بنسبة % ٢٠١١	التأثير على الأرباح ٢٠١٢ ألف درهم	التغير في سعر العملة بنسبة % ٢٠١٢	العملة
٦,٣٩٨	١٠ +	٦,٤٨٤	١٠ +	الدينار الكويتي
٦,٥٥٣	١٠ +	٦,٥٣٠	١٠ +	الروبية الهندية

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال الشركة هو التقيد بالمتطلبات القانونية في دولة الإمارات العربية المتحدة وضمان الإحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمال الشركة وزيادة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الإقتصادية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات أرباح الأسهم للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠١١. يتألف رأس المال من رأس المال والإحتياطي القانوني والإحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وتم قياسه بمبلغ ١,٢٦٥,٧٥٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ (٢٠١١ - ١,٢٩٤,٠٨٦ ألف درهم).

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١: أسعار متداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة؛

المستوى ٢: أساليب أخرى حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لديها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى معلومات يمكن ملاحظتها في السوق.

شركة الشارقة للإسمنت والتنمية الصناعية (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تحديد القيمة العادلة وتسلسل القيمة العادلة (تتمة)

يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى تسلسل القيمة العادلة:

المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٢			
الموجودات المالية			
الإستثمارات المتوفرة للبيع			
إستثمارات متداولة			
أسهم			
١٨٨,٤٨٢	-	-	١٨٨,٤٨٢
١٨٨,٤٨٢	-	-	١٨٨,٤٨٢
الأوراق المالية للمتاجرة:			
أسهم			
١٠,٤٠٢	-	-	١٠,٤٠٢
١٠,٤٠٢	-	-	١٠,٤٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١١			
الموجودات المالية			
الإستثمارات المتوفرة للبيع			
إستثمارات متداولة			
أسهم			
٢٠٩,٥٨٣	-	-	٢٠٩,٥٨٣
٢٠٩,٥٨٣	-	-	٢٠٩,٥٨٣
الأوراق المالية للمتاجرة:			
أسهم			
٩,٣٤٩	-	-	٩,٣٤٩
٩,٣٤٩	-	-	٩,٣٤٩

إن الإستثمارات في الأوراق المالية غير المتداولة المتوفرة للبيع لا تخضع لتسلسل القيمة العادلة نظراً لأنها مدرجة بالتكلفة ناقصاً مخصص الإنخفاض في القيمة، عندما يكون ملائماً.

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

تدرج ضمن المستوى الأول الموجودات المالية التي تقاس بشكل إجمالي أو جزئي بالرجوع إلى الأسعار المنشورة في السوق النشط. تعتبر الأداة المالية متداولة في السوق النشط إذا كانت الأسعار المتداولة متوفرة حالاً وبشكل دوري من الصراف، المتعامل، الوسيط، مجموعة الأعمال، وكالة خدمات الأسعار أو الوكالة المنظمة وتمثل هذه الأسعار المعاملات السوقية الفعلية التي تحدث بشكل دوري حسب الأسعار السائدة في السوق.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة (تتمة)

إن الموجودات المالية التي تم قياسها باستخدام أسلوب التقييم إستناداً إلى الافتراضات التي تدعمها الأسعار من المعاملات الحالية الجارية الملحوظة في السوق هي موجودات يتم الحصول على التسعير لها من خلال خدمات التسعير، ولكن عندما لا يتم تحديد الأسعار في السوق النشط، فإن الموجودات المالية بالقيمة العادلة إستناداً إلى أسعار الوسيط والاستثمارات في صناديق الأسهم الخاصة بالقيمة العادلة التي تم الحصول عليها من خلال مدراء الصناديق والموجودات التي يتم تقييمها باستخدام النماذج التي تمتلكها الشركة حيث تكون أغلبية الافتراضات متوفرة في السوق.

إن المدخلات الملحوظة غير السوقية تعني بأن القيمة العادلة يتم تحديدها بشكل إجمالي أو جزئي باستخدام أسلوب التقييم (نموذج) إستناداً إلى الافتراضات غير المدعومة بالأسعار من معاملات السوق الحالية الملحوظة في نفس الأداة وكذلك لا تستند إلى المعلومات المتوفرة في السوق. إن فئات الأصول الرئيسية في هذا الصنف هي إستثمارات أسهم غير مدرجة. تستخدم أساليب التقييم إلى الحد الذي تكون فيه المدخلات الملحوظة غير متوفرة وبذلك تسمح للظروف التي يكون فيها النشاط في السوق قليلاً، إن وجد، للأصل أو الإلتزام بتاريخ القياس. ومع ذلك، فإن هدف قياس القيمة العادلة يبقى نفسه أي سعر الخروج من الشركة في المستقبل المنظور. بناء عليه، فإن المدخلات غير الملحوظة تعكس افتراضات الشركة حول الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام (تشمل الافتراضات حول المخاطر). يتم تطوير هذه المدخلات إستناداً إلى أفضل المعلومات المتوفرة والتي قد تشمل البيانات الخاصة بالشركة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة

يبين الوصف التالي المنهجيات والافتراضات المستخدمة لتحديد القيم العادلة لتلك الأدوات المالية التي لم تسجل سابقاً بالقيمة العادلة في البيانات المالية:

الإستثمارات المتوفرة للبيع

بالنسبة للإستثمارات المتوفرة للبيع في الأسهم الخاصة غير المتداولة والصناديق، من المفترض أن المبالغ المدرجة تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الإستثمارات في مرحلة البداية، حيث أن جميع المشاريع قيد الإنشاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم الدائنة التجارية والأخرى، من المفترض أن المبالغ المدرجة تساوي تقريباً قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الإستثمارات ذات إستحقاقات قصيرة الأجل.